

ZARZĄDZENIE NR 138/20
WÓTA GMINY DOBRZYNIOWO DUŻE

z dnia 10 listopada 2020 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata
2021-2029**

1. Na podstawie art. 230 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się:

Projekt Uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkłada Radzie Gminy Dobrzyniewo Duże oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

mgr Wojciech Cybulski



Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 138/20
Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże
z dnia 10 listopada 2020 roku

UCHWAŁA NR .../.../2020
RADY GMINY DOBRZYNIEWO DUŻE
z dnia grudnia 2020

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata
2021-2029.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

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

§ 3.

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

§ 4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, jednak z wyłączeniem umów, z których wynikają

zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobrzyniewo Duże.

§ 6.

Traci moc Uchwała nr XVII/124/19 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028 z późniejszymi zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

WÓJT GMINY
mgr Wojciech Cybulski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały .Nr Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 2020 roku

z tego:													
z tego:													
Wyszczególnienie	Dochody ogółem *	Dochody budżetu *	z tego:						w tym:		Dochody majątkowe *	ze sprzedaży majątku *	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele budżetu *	pozostałe dochody budżetu *	z podatku od nieruchomości					
								1.1.1	1.1.2	1.1.3			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2021	57 895 071,00	52 896 686,00	8 753 900,00	122 480,00	14 959 591,00	17 479 502,00	11 581 193,00	3 596 476,00	4 998 405,00	823 208,00	4 175 197,00		
2022	54 966 909,00	54 166 909,00	9 051 533,00	126 644,00	15 288 702,00	17 864 051,00	11 835 979,00	3 675 598,00	800 000,00	0,00	800 000,00		
2023	55 521 983,00	55 521 983,00	9 323 079,00	130 443,00	15 655 631,00	18 292 788,00	12 120 042,00	3 763 812,00	0,00	0,00	0,00		
2024	56 957 300,00	56 957 300,00	9 602 771,00	134 356,00	16 047 022,00	18 750 108,00	12 423 043,00	3 857 907,00	0,00	0,00	0,00		
2025	58 429 919,00	58 429 919,00	9 890 854,00	138 387,00	16 448 198,00	19 218 861,00	12 733 619,00	3 954 355,00	0,00	0,00	0,00		
2026	59 950 842,00	59 950 842,00	10 197 470,00	142 677,00	16 859 403,00	19 699 333,00	13 051 959,00	4 063 214,00	0,00	0,00	0,00		
2027	61 511 654,00	61 511 654,00	10 513 592,00	147 100,00	17 280 888,00	20 191 816,00	13 378 258,00	4 154 544,00	0,00	0,00	0,00		
2028	63 102 748,00	63 102 748,00	10 829 000,00	151 513,00	17 712 910,00	20 696 611,00	13 712 714,00	4 258 408,00	0,00	0,00	0,00		
2029	64 713 258,00	64 713 258,00	11 132 212,00	155 755,00	18 155 733,00	21 214 026,00	14 055 532,00	4 364 868,00	0,00	0,00	0,00		

*) Wzrost modelowy składowany według w uśrednionych, w którym poszczególne pozycje są przedstawione według zmian, a nie w wartościach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 863, z późn. zm.), stanowiącej ustawę, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzrost modelowy się nie stosuje.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które (poza ich otrzymaniem od podmiotów zewnętrznych) w szczególności pozycje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów z tytułu dotacji ze szczególnym zastrzeżeniem na sfinansowanie wydatków bieżących z określonych udziałów, o których mowa w art. 227 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetu w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

z tego:														
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki budżetowe x	w tym:					w tym:					w tym:	
			na wynagrodzenia i świadczenia od nich należne	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatki majątkowe x	inwestycyjne, o którym mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	gwarancje x		osobist i ojskono wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i ojskono od zobowiązań na wkład kredytowy) x	osobist i ojskono wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy x	pozostate osobist i ojskono podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x				inwestycyjne, o którym mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
2021	62 892 636,00	50 767 108,00	18 254 304,00	0,00	0,00	235 012,00	0,00	0,00	0,00	12 125 528,00	12 125 528,00	3 008 000,00		
2022	53 597 909,00	52 034 898,00	18 643 639,00	0,00	0,00	403 356,00	0,00	0,00	0,00	1 563 011,00	1 563 011,00	0,00		
2023	54 302 983,00	53 227 768,00	19 083 610,00	0,00	0,00	364 545,00	0,00	0,00	0,00	1 075 215,00	1 075 215,00	0,00		
2024	55 556 635,00	54 511 575,00	19 572 657,00	0,00	0,00	314 815,00	0,00	0,00	0,00	1 045 060,00	1 045 060,00	0,00		
2025	56 779 919,00	55 827 138,00	20 084 207,00	0,00	0,00	253 225,00	0,00	0,00	0,00	952 781,00	952 781,00	0,00		
2026	58 250 842,00	57 176 516,00	20 614 242,00	0,00	0,00	185 325,00	0,00	0,00	0,00	1 074 326,00	1 074 326,00	0,00		
2027	59 661 654,00	58 577 773,00	21 158 265,00	0,00	0,00	133 135,00	0,00	0,00	0,00	1 083 881,00	1 083 881,00	0,00		
2028	61 152 748,00	60 011 832,00	21 716 645,00	0,00	0,00	76 655,00	0,00	0,00	0,00	1 140 916,00	1 140 916,00	0,00		
2029	62 920 423,00	61 487 964,00	22 289 761,00	0,00	0,00	24 208,00	0,00	0,00	0,00	1 432 459,00	1 432 459,00	0,00		

[illegible]

5) Wnio o zmianę nazwy 26 budowlanej wyznaczonej dla w ogólniejszym do użytku publicznego (zawodowego).

6) W powyższej tabeli uwzględniono się na rachunku budżetu podrozporządzenia z następujących poprzednich budżetów, zgodnie z niniejszymi przepisami, o których mowa w art. 27 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypisanych na dany rok kwot udzielonych pożyczek wyliczeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypisanych na dany rok kwot udzielonych pożyczek wyliczeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zadaniem budżetu x ⁷⁾				
Lp	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1
2021	0,00	0,00	0,00	1 569 000,00	1 569 000,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 369 000,00	1 369 000,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 219 000,00	1 219 000,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	1 400 665,00	1 400 665,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	1 792 835,00	1 792 835,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy umieścić w szczególności przychody pochodzące z przywilejów i innych majątków jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków budżetowych, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	różnica między dochodami budżetowymi i wydatkami budżetowymi x	różnica między dochodami budżetowymi i skorygowanymio środkiem i z wydatkami budżetowymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostających ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 027 440,00	95 940,00	2 129 558,00	4 403 288,00		
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	11 626 460,00	63 960,00	2 132 011,00	2 132 011,00		
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	10 375 480,00	31 980,00	2 294 215,00	2 294 215,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	8 942 835,00	0,00	2 445 725,00	2 445 725,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 292 835,00	0,00	2 602 781,00	2 602 781,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 592 835,00	0,00	2 774 326,00	2 774 326,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 742 835,00	0,00	2 933 881,00	2 933 881,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 792 835,00	0,00	3 090 916,00	3 090 916,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 225 294,00	3 225 294,00		

8) Skarbowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie darymki przychody należne w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączeń ograniczenia, określonych w art. 242 ustawy, zawarto w innych ustawach i należy je łączyć w odniesieniu do wydatków do właściwych

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	Relacja określona po- twierdzeniem niezależnego wzrostu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współpraczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń przepisanych na danym rok)^X		Relacja określona po prawiej stronie niezależnego wzrostu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (Wskaźnik jednoroczny)^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawiej stronie niezależności wzrostu, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń, obliczony w oparciu o wynikanie roku poprzedzającego planu 3 kalendarzowego permanency rok prognozy (Wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawiej stronie niezależności wzrostu, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń, obliczony w oparciu o wynikanie roku poprzedzającego planu 3 kalendarzowego permanency rok prognozy (Wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawiej stronie niezależności wzrostu, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń, obliczony w oparciu o wynikanie roku poprzedzającego planu 3 kalendarzowego permanency rok prognozy (Wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współpraczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kalendarzowego poprzedzającego o rok budżetowy^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współpraczonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustanowionych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego o rok budżetowy^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
2021	5,18%	7,06%	9,40%	15,27%	14,94%	TAK	TAK	TAK	TAK
2022	4,97%	6,98%	6,98%	10,91%	10,58%	TAK	TAK	TAK	TAK
2023	4,34%	7,14%	7,14%	8,40%	8,07%	TAK	TAK	TAK	TAK
2024	4,57%	7,23%	7,23%	7,84%	7,84%	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	4,85%	7,28%	x	7,12%	7,12%	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	4,68%	7,35%	x	8,12%	7,99%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	4,80%	7,42%	x	7,13%	6,99%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	4,78%	7,47%	x	7,21%	7,21%	TAK	TAK	TAK	TAK
2029	4,18%	7,47%	x	7,27%	7,27%	TAK	TAK	TAK	TAK

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydaki, objęte limitami, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydaki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydki na spłatę zobowiązań przysługujących z tytułu likwidacji lub przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współfinansowania przez jednostkę terytorialnego przysługującego do spłaty w danym roku budżetowym, po odliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹⁾	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę terytorialnego zobowiązań po przekształceniu i likwidacji samorządowych osobach prawnych
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2021	3 495 548,00	3 495 548,00	2 132 403,00	10 258 620,00	1 673 370,00	8 585 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	470 800,00	0,00	0,00	1 334 344,00	863 544,00	470 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały .Nr Rady Gminy Dobrzyniewo

Duże z dnia 2020 roku

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 336 570,00	10 258 620,00	1 334 344,00	0,00	0,00	11 592 964,00
1.a	- wydatki bieżące				4 359 746,00	1 673 370,00	863 544,00	0,00	0,00	2 536 914,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 976 824,00	8 585 250,00	470 800,00	0,00	0,00	9 056 050,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				10 246 868,00	5 168 918,00	1 334 344,00	0,00	0,00	6 503 262,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 359 746,00	1 673 370,00	863 544,00	0,00	0,00	2 536 914,00
1.1.1.1	Kompetentny od przedszkola 2 - zapewnienie wysokiej jakości oferty przed szkolnej rozwijającej kompetencje kluczowe i właściwe postawy dzieci w gminie Dobrzyniewo Duże (REALIZACJA Z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020)	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2022	678 663,00	197 235,00	143 093,00	0,00	0,00	340 328,00
1.1.1.2	Projekt "Wzmocnienie administracji publicznej współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT-PL" No LT-PL-3R-255	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	562 232,00	74 991,00	0,00	0,00	0,00	74 991,00
1.1.1.3	Projekt" Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	489 327,00	212 784,00	0,00	0,00	0,00	212 784,00
1.1.1.4	"Pod Malinową Chmurką" - utworzenie miejsca opieki nad dzieckiem do 3 lat	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	797 581,00	335 164,00	0,00	0,00	0,00	335 164,00
1.1.1.5	Projekt "Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	173 049,00	2 253,00	0,00	0,00	0,00	2 253,00
1.1.1.6	Projekt "Promocja Gminy Dobrzyniewo Duże" (z PROW na lata 2014-2020)	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	51 581,00	51 581,00	0,00	0,00	0,00	51 581,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.1.7	Projekt "Wzmocnienie współpracy w zakresie zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa na obszarze LT-PL"	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2020	2022	1 432 313,00	711 862,00	720 451,00	0,00	0,00	1 432 313,00
1.1.1.8	Projekt LOWE - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2020	2021	175 000,00	87 500,00	0,00	0,00	0,00	87 500,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 887 122,00	3 495 548,00	470 800,00	0,00	0,00	3 966 348,00
1.1.2.1	Projekt "Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2019	2021	2 576 422,00	655 648,00	0,00	0,00	0,00	655 648,00
1.1.2.2	Budowa sieci uzdatniania wody Ogródki wraz z instalacją paneli fotowoltaicznych oraz budowę przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Ogródki	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2019	2021	2 619 900,00	2 619 900,00	0,00	0,00	0,00	2 619 900,00
1.1.2.3	Projekt "Wzmocnienie współpracy w zakresie zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa na obszarze LT-PL"	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2020	2022	690 800,00	220 000,00	470 800,00	0,00	0,00	690 800,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				8 089 702,00	5 089 702,00	0,00	0,00	0,00	5 089 702,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 089 702,00	5 089 702,00	0,00	0,00	0,00	5 089 702,00
1.3.2.1	Budowa hali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Fastach	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2019	2021	5 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.2	Pomoc finansowa dla Powiatu Białostockiego na zadanie pn. "Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1385B w m. Pogorzałki (gm. Dobrzyńsk Duże) - wsparcie finansowe dla powiatu w celu poprawy infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobrzyńsk	2020	2021	315 972,00	315 972,00	0,00	0,00	0,00	315 972,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.2.3	Fundusz Inwestycji Lokalnej - inwestycje 2021 - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	2 273 730,00	2 273 730,00	0,00	0,00	0,00	2 273 730,00

WÓJT GMINY

mgr Wojciech Cybulski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029.

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

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże została przygotowana na lata 2021-2029.

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

1. Założenia makroekonomiczne

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029					
PKB	3,00%	2,80%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów

bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dobrzyniewo Duże, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 596 476,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 823 208,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach,

należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kopisk	48/4 Kopisk	0,1867	16 000,00 zł	16 000,00 zł
Dobrzyniewo Kościelne	31 Dobrzyniewo Kościelne	0,4920	116 000,00 zł	142 680,00 zł
Bohdan	186/21 Letniki, Bohdan Podleńce	0,2230	90 000,00 zł	110 700,00 zł
Letniki	143/4 Letniki, Bohdan Podleńce	0,1626	70 000,00 zł	86 100,00 zł
Letniki	143/5186/21 Letniki, Bohdan Podleńce	0,1627	70 000,00 zł	86 100,00 zł
Dobrzyniewo Duże	565/4 Dobrzyniewo Duże	0,0720	75 000,00 zł	75 000,00 zł
Dobrzyniewo Duże	1881/3, 1882/1, 1883/1 Dobrzyniewo Duże	0,1338	150 000,00 zł	184 500,00 zł
Dobrzyniewo Duże	698/1 Dobrzyniewo Duże (udział ½)	0,2359	121 828,00 zł	121 828,00 zł
			Suma:	822 908,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [1.2.2] uwzględniono w kwocie 2.273.730 zł środki, które nie wynikają bezpośrednio z planu budżetu, a które Gmina Dobrzyniewo Duże otrzymała w 2020 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. W.W. środki Gmina Dobrzyniewo Duże planuje się przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 r.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W 2021r. w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 18.254.304 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. o kwotę 1.867.741 zł. Od 2022r. planuje się wyhamowanie dynamiki wzrostu

wynagrodzeń, stąd prognozę oparto o wskaźnik inflacji (75%) oraz wskaźnik wynagrodzeń (25%). W latach 2022-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

W przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących, prognozę oparto o wskaźnik inflacji (100%). O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	75,00%	0,00%	25,00%
Pozostałe wydatki bieżące	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 55.149,69 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

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

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2020-2029 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2029 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

Należy nadmienić, iż do wykazu przedsięwzięć wieloletnich dodano zadanie pn. „Fundusz Inwestycji Lokalnej – inwestycje 2021”. Na moment przedłożenia niniejszego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie jest jeszcze znany katalog konkretnych inwestycji finansowanych z powyższych środków, gdyż realizacja wydatków majątkowych jest w tym przypadku zależna od wyników drugiego naboru w ramach Rządowego Funduszu

Inwestycji Lokalnych. Przedmiot niniejszego przedsięwzięcia zostanie zatem sprecyzowany niezwłocznie po przekazaniu wyników drugiego naboru, gdyż złożony wniosek o dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jest jeszcze w trakcie procedowania.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże

	2021	2022	2023	2024
Dochody	57 895 071,00	54 966 909,00	55 521 983,00	56 957 300,00
Wydatki	62 892 636,00	53 597 909,00	54 302 983,00	55 556 635,00
Wynik budżetu	-4 997 565,00	1 369 000,00	1 219 000,00	1 400 665,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	58 429 919,00	59 950 842,00	61 511 654,00	63 102 748,00
Wydatki	56 779 919,00	58 250 842,00	59 661 654,00	61 152 748,00
Wynik budżetu	1 650 000,00	1 700 000,00	1 850 000,00	1 950 000,00
	2029			
Dochody	64 713 258,00			
Wydatki	62 920 423,00			
Wynik budżetu	1 792 835,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W wysokości 6.566.565 zł zaplanowano przychody w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże na 2021 r. Przychody Gminy Dobrzyniewo Duże w 2021 r. obejmują:

1. w kwocie 4.292.835 zł przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych;
2. w kwocie 2.273.730 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Planowane w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże wolne środki dotyczą środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną one wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże na 2021 r. zaplanowano przychody na §950.

W latach 2022-2029 przychodów nie planuje się.

6. Rozchody

Na dzień przedłożenia niniejszego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 8.538.665,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. W związku z powyższym, w pozycji 10.6 w WPF wykazano spłaty kredytów i pożyczek wynikające wyłącznie z umów już podpisanych, na łączną kwotę 8.538.665,00 zł.

Ponadto w budżecie roku 2020 zaplanowany jest kredyt w wysokości 1.669.000 zł. Jednakże istnieje duże prawdopodobieństwo, iż nie zostanie on zaciągnięty. Na dzień sporządzenia niniejszego projektu, spłaty tego zobowiązania wykazane zostały jako planowane. Po skończonym roku budżetowym 2020, jeśli powyższy kredyt nie zostanie zaciągnięty, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy zostanie stosownie zaktualizowana.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobrzyniewo Duże

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Zobowiązania zaciągnięte	1 569 000,00	1 369 000,00	900 000,00	1 000 665,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	319 000,00	400 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 569 000,00	1 369 000,00	1 219 000,00	1 400 665,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Zobowiązania zaciągnięte	1 300 000,00	800 000,00	800 000,00	800 000,00
Kredyt planowany	350 000,00	900 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 650 000,00	1 700 000,00	1 850 000,00	1 950 000,00
Wyszczególnienie	2029			
Zobowiązania zaciągnięte	0,00			
Kredyt planowany	1 792 835,00			
Roczna rata kapitałowa	1 792 835,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Kwota zadłużenia, wykazana w pozycji [6] Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2021-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” wynosi 10.335.585 zł, gdyż oprócz opisanych powyżej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w roku 2020, obejmuje ona także kwotę umowy zaliczonej do długu, której spłata dokona się z wydatków budżetu. Przedmiotem umowy zaliczonej do długu jest zakup sieci kanalizacyjnej (instalacja wodociągowo- kanalizacyjna w miejscowości Fasty- ugoda).

Tabela 7. Harmonogram spłaty umowy zaliczonej do długu

Rok	Kwota długu spłacana wydatkami
2021	31 980,00
2022	31 980,00
2023	31 980,00
2024	31 980,00

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

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

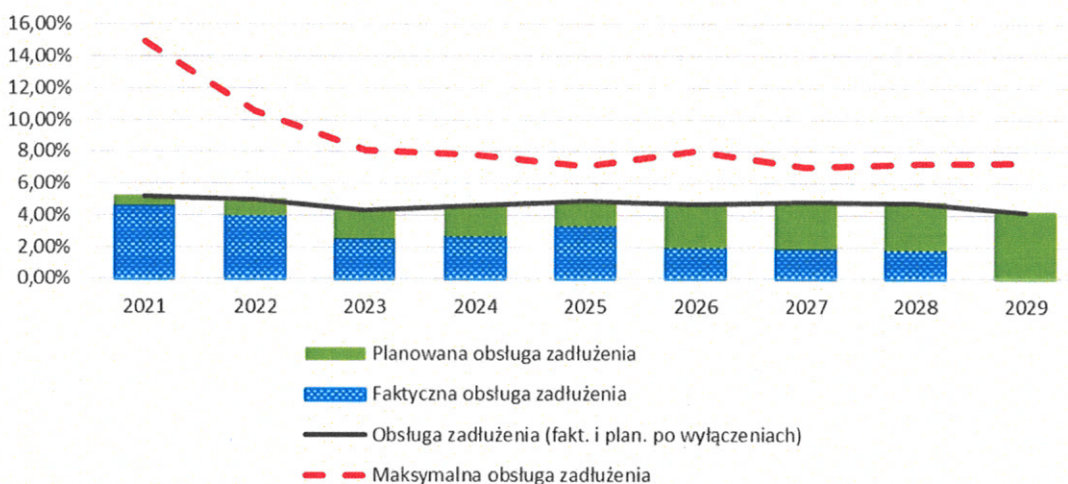
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,18%	4,97%	4,34%	4,57%	4,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	15,27%	10,91%	8,40%	7,84%	7,12%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	14,94%	10,58%	8,07%	7,84%	7,12%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,68%	4,80%	4,78%	4,18%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	8,12%	7,13%	7,21%	7,27%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	7,99%	6,99%	7,21%	7,27%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Dobrzyniewo Duże jest stabilna. W 2018 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła 6,4 mln zł, a w 2019 roku wykonano ją na poziomie 5,8 mln zł. Plan na 2020 r. przewiduje nadwyżkę na poziomie 1,6 mln zł, zaś w budżecie na 2021 r. ujęto ją na poziomie 2,1 mln zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost na poziomie 150 tys. zł, co sprawia, że prognoza ta ma charakter realistyczny. Na dobrym poziomie kształtuje się również wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który corocznie pozwala na zachowanie optymalnej różnicy między maksymalną a faktyczną obsługą zadłużenia. Sytuacja finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże jest na bieżąco monitorowana.

WÓJT GMINY
mgr Wojciech Cybulski