

UCHWAŁA NR XXIX/233/20
RADY GMINY DOBRZYNIOWO DUŻE
z dnia 30 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.

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIX/233/20

Rady Gminy Dobrzyniewo Duże

z dnia 30 grudnia 2020 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			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 bieżące ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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
Wykonanie 2018	43 302 711,06	40 634 247,93	6 434 747,00	136 804,06	12 075 218,00	11 710 103,83	10 277 375,04	3 098 301,84	2 668 463,13	224 674,29	2 443 788,84
Wykonanie 2019	52 991 503,45	47 367 424,44	7 487 685,00	123 364,81	13 709 390,00	15 785 240,16	10 261 744,47	3 778 534,51	5 624 079,01	63 803,25	5 560 275,76
Plan 3 kw. 2020	56 412 577,00	48 745 148,00	8 189 864,00	122 480,00	13 680 522,00	16 273 515,00	10 478 767,00	3 498 663,00	7 667 429,00	642 013,00	7 025 416,00
Wykonanie 2020	56 926 271,00	51 172 553,00	8 189 864,00	122 480,00	13 828 480,00	18 197 931,00	10 833 798,00	3 573 337,00	5 753 718,00	35 815,00	5 717 903,00
2021	58 046 071,00	53 047 666,00	8 753 900,00	122 480,00	14 959 591,00	17 630 502,00	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 ⁴⁾	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	4 053 214,00	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

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

²⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje 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 związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		w tym:						
					w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:						
							odsetki i dyskonto podlegające 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 dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
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	
Wykonanie 2018	44 096 237,37	34 247 501,38	12 143 768,68	0,00	0,00	110 546,20	0,00	0,00	0,00	9 848 735,99	9 848 735,99	1 204 417,00	
Wykonanie 2019	50 411 043,78	41 600 308,09	14 637 466,18	0,00	0,00	181 545,79	0,00	0,00	0,00	8 810 735,69	8 810 735,69	402 173,50	
Plan 3 kw. 2020	65 542 232,00	47 187 672,00	16 391 279,00	0,00	0,00	336 396,00	0,00	0,00	0,00	18 354 560,00	18 354 560,00	815 000,00	
Wykonanie 2020	62 915 395,00	48 673 159,00	16 051 742,00	0,00	0,00	110 596,00	0,00	0,00	0,00	14 242 236,00	14 242 236,00	573 100,00	
2021	64 939 701,00	51 223 789,00	18 255 304,00	0,00	0,00	235 012,00	0,00	0,00	0,00	13 715 912,00	13 715 912,00	3 008 000,00	
2022	53 297 909,00	52 084 836,00	18 643 639,00	0,00	0,00	453 294,00	0,00	0,00	0,00	1 213 073,00	1 213 073,00	0,00	
2023	54 121 983,00	53 266 266,00	19 083 610,00	0,00	0,00	403 043,00	0,00	0,00	0,00	855 717,00	855 717,00	0,00	
2024 ²	55 457 300,00	54 535 773,00	19 572 657,00	0,00	0,00	339 013,00	0,00	0,00	0,00	921 527,00	921 527,00	0,00	
2025	56 829 919,00	55 847 046,00	20 084 207,00	0,00	0,00	273 133,00	0,00	0,00	0,00	982 873,00	982 873,00	0,00	
2026	58 250 842,00	57 193 564,00	20 614 242,00	0,00	0,00	202 373,00	0,00	0,00	0,00	1 057 278,00	1 057 278,00	0,00	
2027	59 911 654,00	58 589 101,00	21 158 265,00	0,00	0,00	144 463,00	0,00	0,00	0,00	1 322 553,00	1 322 553,00	0,00	
2028	61 384 949,00	60 018 615,00	21 716 645,00	0,00	0,00	83 438,00	0,00	0,00	0,00	1 366 334,00	1 366 334,00	0,00	
2029	62 942 157,00	61 489 083,00	22 289 761,00	0,00	0,00	25 327,00	0,00	0,00	0,00	1 453 074,00	1 453 074,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	-793 526,31	0,00	7 034 494,80	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	3 534 494,80	793 526,31
Wykonanie 2019	2 580 459,67	1 569 000,00	5 081 904,53	0,00	0,00	0,00	0,00	5 081 904,53	0,00
Plan 3 kw. 2020	-9 129 655,00	0,00	10 798 655,00	6 369 665,00	4 700 665,00	0,00	0,00	4 428 990,00	4 428 990,00
Wykonanie 2020	-5 989 124,00	0,00	9 931 854,00	4 500 000,00	1 138 092,16	580 822,16	0,00	4 851 031,84	4 851 031,84
2021	-6 893 630,00	0,00	8 462 630,00	6 188 900,00	4 619 900,00	0,00	0,00	2 273 730,00	2 273 730,00
2022	1 669 000,00	1 669 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 ²	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 717 799,00	1 717 799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 771 101,00	1 771 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp.	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 159 063,96	1 159 063,96	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 569 000,00	1 569 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 669 000,00	1 669 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 669 000,00	1 669 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 569 000,00	1 569 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 669 000,00	1 669 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 717 799,00	1 717 799,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 771 101,00	1 771 101,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu,z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań,z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego: wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
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
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	7 082 937,24	6 937,24	6 386 746,55	9 921 241,35
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 507 000,00	0,00	5 767 116,35	10 849 020,88
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	10 335 585,00	127 920,00	1 557 476,00	5 986 466,00
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	8 465 920,00	127 920,00	2 499 394,00	7 931 248,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 053 840,00	95 940,00	1 823 877,00	4 097 607,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	11 352 860,00	63 960,00	2 082 073,00	2 082 073,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	9 920 880,00	31 980,00	2 255 717,00	2 255 717,00
2024 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	8 388 900,00	0,00	2 421 527,00	2 421 527,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 788 900,00	0,00	2 582 873,00	2 582 873,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 088 900,00	0,00	2 757 278,00	2 757 278,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 488 900,00	0,00	2 922 553,00	2 922 553,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 771 101,00	0,00	3 084 133,00	3 084 133,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 224 175,00	3 224 175,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy 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 współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp.	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	21,72%	22,49%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	14,30%	14,50%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	6,85%	8,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	8,80%	8,90%	x	x	x	x
2021	5,18%	6,36%	8,68%	15,27%	15,30%	TAK	TAK
2022	5,93%	6,98%	6,98%	10,67%	10,69%	TAK	TAK
2023	4,93%	7,14%	7,14%	8,16%	8,19%	TAK	TAK
2024 ²	4,90%	7,23%	7,23%	7,60%	7,60%	TAK	TAK
2025	4,78%	7,28%	x	7,12%	7,12%	TAK	TAK
2026	4,73%	7,35%	x	8,02%	8,30%	TAK	TAK
2027	4,22%	7,42%	x	7,03%	7,31%	TAK	TAK
2028	4,25%	7,47%	x	7,11%	7,11%	TAK	TAK
2029	4,13%	7,47%	x	7,27%	7,27%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2018	2 363 335,23	500 033,51	477 284,53	2 102 992,65	2 102 992,65	1 356 396,29	283 624,92	283 624,92	256 980,05
Wykonanie 2019	2 479 743,07	1 847 363,07	1 847 363,07	2 336 023,56	2 336 023,56	671 105,02	414 314,06	414 314,06	391 229,56
Plan 3 kw. 2020	1 393 622,00	1 393 622,00	1 393 622,00	6 510 416,00	6 510 416,00	6 510 416,00	1 679 914,00	1 679 914,00	1 453 503,00
Wykonanie 2020	1 168 326,00	1 168 326,00	1 168 326,00	2 929 173,00	2 929 173,00	2 929 173,00	1 403 449,00	1 403 449,00	1 144 173,00
2021	1 728 558,00	1 728 558,00	1 728 558,00	3 109 149,00	3 109 149,00	3 109 149,00	1 920 994,00	1 920 994,00	1 583 204,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 117 345,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 ²	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
2026	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
2028	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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
Lp.	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	7 587 775,73	7 587 775,73	3 765 370,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	7 141 513,70	7 141 513,70	3 557 591,44	1 177 404,00	209 394,00	968 010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	4 979 664,00	4 979 664,00	3 338 800,00	16 027 655,00	1 713 730,00	14 313 925,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 348 301,00	2 348 301,00	1 972 116,00	16 027 655,00	1 713 730,00	14 313 925,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 570 932,00	3 570 932,00	2 196 479,00	10 547 080,00	1 846 546,00	8 700 534,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	470 800,00	0,00	0,00	1 628 145,00	1 117 345,00	510 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024 ²	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					w tym:						
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2018	1 159 063,96	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 569 000,00	6 937,24	6 937,24	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	1 669 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	x	0,00	0,00	x	0,00	42 684,05
Wykonanie 2020	1 669 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	55 149,69
2021	1 569 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 369 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	900 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024 ²	1 000 000,00	31 980,00	0,00	31 980,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie

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

dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXIX/233/20

Rady Gminy Dobrzyniewo Duże

z dnia 30 grudnia 2020 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie 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)				18 554 617,00	10 547 080,00	1 628 145,00	40 000,00	0,00	12 215 225,00
1.a	- wydatki bieżące				4 302 849,00	1 846 546,00	1 117 345,00	0,00	0,00	2 963 891,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 251 768,00	8 700 534,00	510 800,00	40 000,00	0,00	9 251 334,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				10 265 255,00	5 417 378,00	1 588 145,00	0,00	0,00	7 005 523,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 302 849,00	1 846 546,00	1 117 345,00	0,00	0,00	2 963 891,00
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	621 763,00	197 235,00	86 293,00	0,00	0,00	283 528,00
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	2022	562 232,00	74 991,00	133 859,00	0,00	0,00	208 850,00
1.1.1.3	Projekt "Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2022	489 327,00	212 784,00	111 742,00	0,00	0,00	324 526,00
1.1.1.4	"Pod Malinową Chmurką" - utworzenie miejsca opieki nad dzieckiem do 3 lat	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	797 581,00	337 541,00	0,00	0,00	0,00	337 541,00
1.1.1.5	Projekt "Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2021	173 052,00	173 052,00	0,00	0,00	0,00	173 052,00
1.1.1.6	Projekt LOWE - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2022	175 000,00	87 500,00	65 000,00	0,00	0,00	152 500,00
1.1.1.7	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
1.1.1.8	Projekt "Wzmocnienie współpracy w zakresie zarządzania kryzysowego i bezpieczeństwa na obszarze LT-PL"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2020	2022	1 432 313,00	711 862,00	720 451,00	0,00	0,00	1 432 313,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 962 406,00	3 570 832,00	470 800,00	0,00	0,00	4 041 632,00

1.1.2. 1	Projekt "Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	201 9	202 1	2 576 322,00	655 548,00	0,00	0,00	0,00	655 548,00
1.1.2. 2	Budowa sieci uzdatniania wody Obrubniki wraz z instalacją paneli fotowoltaicznych oraz budową przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Obrubniki	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	201 9	202 1	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 Dobrzyniewo Duże	202 0	202 2	690 800,00	220 000,00	470 800,00	0,00	0,00	690 800,00
1.1.2. 4	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	202 0	202 1	75 384,00	75 384,00	0,00	0,00	0,00	75 384,00
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				8 289 362,00	5 129 702,00	40 000,00	40 000,00	0,00	5 209 702,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 289 362,00	5 129 702,00	40 000,00	40 000,00	0,00	5 209 702,00
1.3.2. 1	Budowa hali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Fastach	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	201 9	202 1	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. Dobrzyniewo Duże) - wsparcie finansowe dla powiatu w celu poprawy infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	202 0	202 1	315 972,00	315 972,00	0,00	0,00	0,00	315 972,00
1.3.2. 3	Fundusz Inwestycji Lokalnej - inwestycje 2021 - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	202 0	202 1	2 273 730,00	2 273 730,00	0,00	0,00	0,00	2 273 730,00
1.3.2. 4	Budowa świetlicy w miejscowości Kopisk - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	202 2	202 3	45 000,00	0,00	35 000,00	5 000,00	0,00	40 000,00
1.3.2. 5	Budowa świetlicy w miejscowości Kulikówka - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	202 0	202 1	109 660,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2. 6	Budowa świetlicy w miejscowości Leńce - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	202 2	202 3	45 000,00	0,00	5 000,00	35 000,00	0,00	40 000,00

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 uchwały.

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. WW. 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 18.257.304 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. o kwotę 1.825.231 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.

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	58 046 071,00	54 966 909,00	55 521 983,00	56 957 300,00
Wydatki	64 939 701,00	53 297 909,00	54 121 983,00	55 457 300,00
Wynik budżetu	-6 893 630,00	1 669 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	58 429 919,00	59 950 842,00	61 511 654,00	63 102 748,00
Wydatki	56 829 919,00	58 250 842,00	59 911 654,00	61 384 949,00
Wynik budżetu	1 600 000,00	1 700 000,00	1 600 000,00	1 717 799,00
	2029			
Dochody	64 713 258,00			
Wydatki	62 942 157,00			
Wynik budżetu	1 771 101,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W wysokości 8.462.630 zł zaplanowano przychody w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże na 2021 r. Przychody Gminy Dobrzyniewo Duże w 2021 r. obejmują:

1. w kwocie 6.188.900 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 i pożyczek wynosi 8.338.000,00 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 8.338.000,00 zł.

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	1 000 000,00
Kredyt planowany	0,00	300 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 569 000,00	1 669 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Zobowiązania zaciągnięte	1 300 000,00	800 000,00	800 000,00	600 000,00
Kredyt	300 000,00	900 000,00	800 000,00	1 117 799,00

planowany				
Roczna rata kapitałowa	1 600 000,00	1 700 000,00	1 600 000,00	1 717 799,00
Wyszczególnienie	2029			
Zobowiązania zaciągnięte	0,00			
Kredyt planowany	1 771 101,00			
Roczna rata kapitałowa	1 771 101,00			

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 8.465.920 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.:

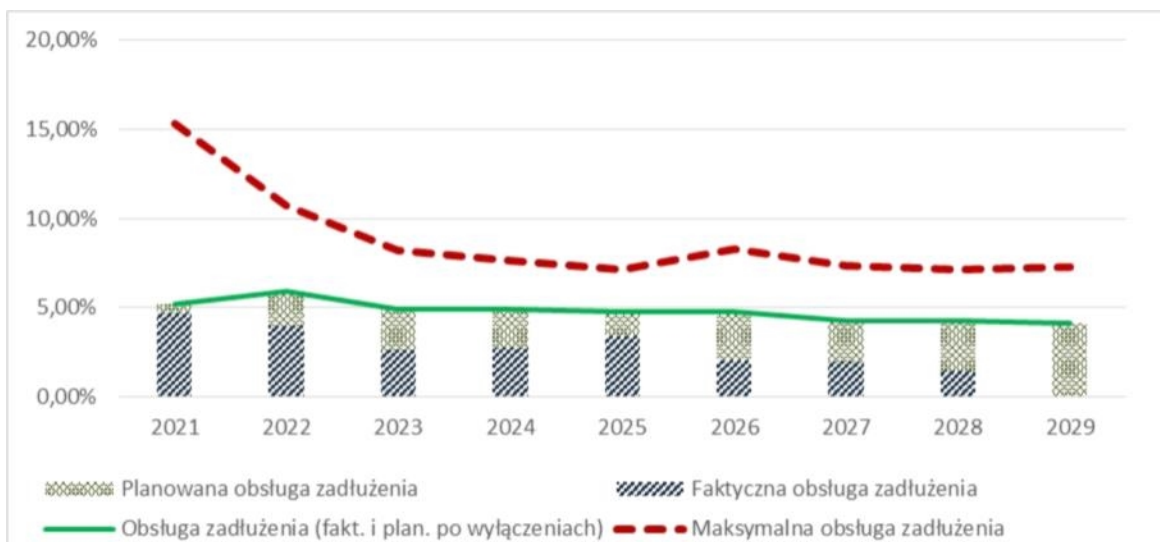
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,18%	5,93%	4,93%	4,90%	4,78%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	15,27%	10,67%	8,16%	7,60%	7,12%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	15,30%	10,69%	8,19%	7,60%	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)	4,73%	4,22%	4,25%	4,13%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	8,02%	7,03%	7,11%	7,27%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,30%	7,31%	7,11%	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 2,5 mln zł, zaś w budżecie na 2021 r. ujęto ją na poziomie 1,8 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.