

**ZARZĄDZENIE Nr I/243/2020**  
**WÓJTA GMINY DOBRE**

z dnia 13 listopada 2020 r.

**w sprawie projektu uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze**

Na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713, poz. 1378) oraz art. 230 ust. 1 i 2 w zw. z art. 226-228 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021-2027 w brzmieniu załącznika nr 1 i 2.  
2. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021-2027 stanowią załącznik nr 3.

**§ 2.** Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021-2027 przedkłada się :

- a) Radzie Gminy Dobrze celem dalszego nadania biegu prac nad jej uchwaleniem,
- b) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku, celem wydania stosownej opinii.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dobrze oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dobrze.

**WÓJTA**  
*Stefan Spibida*  


## ***PROJEKT***

### **UCHWAŁA NR ..... RADY GMINY DOBRE z dnia .....**

#### **w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2021-2027.**

Na podstawie art. 230 ust. 2 i 6 i 228 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) Rada Gminy uchwała, co następuje:

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobre na lata 2020-2024, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

**§ 3.** Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobre na lata 2021-2027 stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 4. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Dobre 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 w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Dobre i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Dobre do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobre.

**§ 6.** Z dniem 31 grudnia 2020 r. traci moc Uchwała nr XVII/160/2019 Rady Gminy Dobre z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2024 z późniejszymi zmianami.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Dobre.

**WÓJT**  
*Stefan Spibida*

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Załącznik nr 1 do Uchwały nr ..... Rady Gminy Dobrze z dnia ..... r.

| Lp   | Wyszczególnienie | Dochody ogółem X | Dochody bieżące X | Z tego:   |   |                     |  |   | 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 X 3) | pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup> | z podatku od nieruchomości |           | Dochody majątkowe X | ze sprzedaży majątku X | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
|      |                  |                  |                   |   |   |                     |  |   | w tym:                     | w tym:    |                     |                        |  |
| 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 | 25 963 192,57    | 24 102 889,35    | 3 000 000,00      | 19 000,00   | 7 454 841,00  | 7 470 722,22        | 6 158 326,13   | 1 755 388,88                            | 1 860 303,22               | 90,00     | 1 860 213,22        |                        |  |
| 2022 | 26 417 388,00    | 24 922 388,00    | 3 102 000,00      | 19 646,00   | 7 708 306,00  | 7 724 727,00        | 6 367 709,00   | 1 815 072,00                            | 1 495 000,00               | 20 000,00 | 1 475 000,00        |                        |  |
| 2023 | 26 210 059,00    | 25 670 059,00    | 3 195 050,00      | 20 235,00   | 7 939 555,00  | 7 956 469,00        | 6 558 740,00   | 1 869 524,00                            | 540 000,00                 | 10 000,00 | 530 000,00          |                        |  |
| 2024 | 26 440 161,00    | 26 440 161,00    | 3 290 912,00      | 20 842,00   | 8 177 742,00  | 8 195 163,00        | 6 755 502,00   | 1 925 610,00                            | 0,00                       | 0,00      | 0,00                |                        |  |
| 2025 | 27 233 365,00    | 27 233 365,00    | 3 399 639,00      | 21 467,00   | 8 423 074,00  | 8 441 018,00        | 6 958 167,00   | 1 983 378,00                            | 0,00                       | 0,00      | 0,00                |                        |  |
| 2026 | 28 077 599,00    | 28 077 599,00    | 3 494 718,00      | 22 132,00   | 8 684 189,00  | 8 702 690,00        | 7 173 870,00   | 2 044 863,00                            | 0,00                       | 0,00      | 0,00                |                        |  |
| 2027 | 28 948 004,00    | 28 948 004,00    | 3 603 054,00      | 22 818,00   | 8 953 399,00  | 8 972 473,00        | 7 396 260,00   | 2 108 254,00                            | 0,00                       | 0,00      | 0,00                |                        |  |

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 969 z późn. zm.), zwaną 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 wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> 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 szczególnym zasadami wyznaczenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

| Lp   | 2             | 2.1           | 2.1.1         | 2.1.2 | w tym:    |       |  |                                       | 2.2          | w tym:    |         |   |
|------|---------------|---------------|---------------|-------|-----------|-------|--|---------------------------------------|--------------|-----------|---------|---|
|      |               |               |               |       | w tym:    | 2.1.3 | w tym:   |                                       |              | 2.2.1     | 2.2.1.1 |   |
|      |               |               |               |       |           |       | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup> | wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> |              |           |         | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu splaty 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) <sup>x</sup> |
| 2021 | 26 929 328,57 | 23 393 181,33 | 9 501 236,40  | 0,00  | 15 000,00 | 0,00  | 0,00   | 3 536 147,24                          | 3 536 147,24 | 40 000,00 |         |   |
| 2022 | 26 357 388,00 | 23 928 762,00 | 9 710 264,00  | 0,00  | 36 260,00 | 0,00  | 0,00   | 2 428 626,00                          | 2 428 626,00 | 0,00      |         |   |
| 2023 | 26 090 059,00 | 24 497 958,00 | 9 943 310,00  | 0,00  | 32 036,00 | 0,00  | 0,00   | 1 592 101,00                          | 1 592 101,00 | 0,00      |         |   |
| 2024 | 26 260 161,00 | 25 103 270,00 | 10 191 893,00 | 0,00  | 25 700,00 | 0,00  | 0,00   | 1 156 891,00                          | 1 156 891,00 | 0,00      |         |   |
| 2025 | 27 053 365,00 | 25 723 873,00 | 10 446 690,00 | 0,00  | 19 364,00 | 0,00  | 0,00   | 1 329 492,00                          | 1 329 492,00 | 0,00      |         |   |
| 2026 | 27 897 599,00 | 26 360 149,00 | 10 707 857,00 | 0,00  | 13 028,00 | 0,00  | 0,00   | 1 537 450,00                          | 1 537 450,00 | 0,00      |         |   |
| 2027 | 28 768 004,00 | 27 010 729,00 | 10 975 553,00 | 0,00  | 4 930,00  | 0,00  | 0,00   | 1 757 275,00                          | 1 757 275,00 | 0,00      |         |   |

Z tego:

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu x | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5) | Przychody budżetu x | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x | z tego:   |            | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x | na pokrycie deficytu budżetu x |       |
|------------------|-----------------|--|---------------------|--|-----------|------------|---|--------------------------------|-------|
|                  |                 |  |                     |  | W tym:    | W tym:     |   |                                |       |
| Lp               | 3               | 3.1  | 4                   | 4.1  | 4.1.1     | 4.2        | 4.2.1   | 4.3                            | 4.3.1 |
| 2021             | -966 136,00     | 0,00   | 1 121 649,00        | 223 500,00   | 67 987,00 | 898 149,00 | 898 149,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2022             | 60 000,00       | 60 000,00  | 0,00                | 0,00   | 0,00      | 0,00       | 0,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2023             | 120 000,00      | 120 000,00   | 0,00                | 0,00   | 0,00      | 0,00       | 0,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2024             | 180 000,00      | 180 000,00   | 0,00                | 0,00   | 0,00      | 0,00       | 0,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2025             | 180 000,00      | 180 000,00   | 0,00                | 0,00   | 0,00      | 0,00       | 0,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2026             | 180 000,00      | 180 000,00   | 0,00                | 0,00   | 0,00      | 0,00       | 0,00  | 0,00                           | 0,00  |
| 2027             | 180 000,00      | 180 000,00   | 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:   |   |   | 5          | Z tego:                                 |  |   |  |
|------------------|---|---|---|------------|---|--|---|--|
|                  | 4.4<br>Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x | 4.4.1<br>na pokrycie deficytu budżetu x | 4.5<br>Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7) |            | 4.5.1<br>na pokrycie deficytu budżetu x | Z tego:  |   |  |
|                  |   |   |   |            |   | 5.1<br>Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x | 5.1.1<br>łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawaowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | 5.1.1.1<br>kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x |
| lp               | w tym:  | w tym:                                  | w tym:  | Z tego:    |   |  |   |  |
| 2021             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 155 513,00 | 48 863,00                               | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2022             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 60 000,00  | 60 000,00                               | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2023             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 120 000,00 | 120 000,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2024             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 180 000,00 | 180 000,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2025             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 180 000,00 | 180 000,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2026             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 180 000,00 | 180 000,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2027             | 0,00  | 0,00                                    | 0,00  | 180 000,00 | 180 000,00                              | 0,00   | 0,00  | 0,00   |

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

| Rozchody budżetu, z tego:  |           |   |                 |  |            |   |               |   |  |  |
|--|-----------|---|-----------------|--|------------|---|---------------|---|--|--|
| łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: |           |   |                 |  |            |   |               |   |  |  |
| Wyszczególnienie   | z tego:   | z tego:   |                 |  |            | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | Kwota 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 <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x |
|  |           | 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 | 5.2        |   |               |   |  |  |
| 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   | 106 650,00 | 900 000,00                                  | 0,00          | 709 708,02  | 1 607 857,02   |  |
| 2022   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 840 000,00                                  | 0,00          | 993 626,00  | 993 626,00   |  |
| 2023   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 720 000,00                                  | 0,00          | 1 172 101,00  | 1 172 101,00   |  |
| 2024   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 540 000,00                                  | 0,00          | 1 336 891,00  | 1 336 891,00   |  |
| 2025   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 360 000,00                                  | 0,00          | 1 509 492,00  | 1 509 492,00   |  |
| 2026   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 180 000,00                                  | 0,00          | 1 717 450,00  | 1 717 450,00   |  |
| 2027   | x         | x   | x               | x  | 0,00       | 0,00  | 0,00          | 1 937 275,00  | 1 937 275,00   |  |

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, zamieść w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 ust. 2a ustawy.

| Wskaźnik spłaty zobowiązań |  |  |   |   |   |  |
|----------------------------|--|--|---|---|---|--|
| Wyszczególnienie           | 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 wyłączeń ustawowych 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 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 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 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 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  |
| 2021                       | 0,38%  | 4,31%  | 15,21%  | 15,22%  | TAK   | TAK  |
| 2022                       | 0,56%  | 5,99%  | 9,43%   | 9,44%   | TAK   | TAK  |
| 2023                       | 0,86%  | 6,80%  | 4,99%   | 4,99%   | TAK   | TAK  |
| 2024                       | 1,13%  | 7,47%  | 5,75%   | 5,75%   | TAK   | TAK  |
| 2025                       | 1,06%  | 8,14%  | 6,81%   | 6,81%   | TAK   | TAK  |
| 2026                       | 1,00%  | 8,93%  | 8,04%   | 8,04%   | TAK   | TAK  |
| 2027                       | 0,93%  | 9,72%  | 6,58%   | 6,58%   | TAK   | TAK  |



| Lp   | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych  |   |   |  |              |              |   |  |   |  |
|------|---|---|---|--|--------------|--------------|---|--|---|--|
|      | w lym:  |   |   | z tego:  |              |              |   |  |   |  |
|      | 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   |
|      | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | bieżące      | majątkowe    | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań 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 <sup>x</sup> | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych |
| 2021 | 1 132 829,73  | 1 132 829,73  | 821 088,56  | 4 621 648,20   | 1 681 770,51 | 2 939 877,69 | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2022 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 2 305 382,01   | 45 382,01    | 2 260 000,00 | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2023 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1 560 000,00   | 0,00         | 1 560 000,00 | 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   |



# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ..... Rady Gminy Dobre z dnia .....

| 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)  |   |                  |      | 20 009 357,74            | 4 621 648,20 | 2 305 382,01 | 1 560 000,00 | 0,00       | 9 107 030,21     |
| 1.a     | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 3 922 659,37             | 1 681 770,51 | 45 382,01    | 0,00         | 0,00       | 1 727 152,52     |
| 1.b     | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 16 086 798,37            | 2 939 877,69 | 2 260 000,00 | 1 560 000,00 | 0,00       | 7 379 877,69     |
| 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: |   |                  |      | 4 515 811,96             | 1 076 802,81 | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 1 076 802,81     |
| 1.1.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 1 237 904,17             | 287 388,50   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 287 388,50       |
| 1.1.1.1 | Dzienny Dom Seniora -  | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej          | 2019             | 2021 | 1 028 445,57             | 83 117,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 83 117,00        |
| 1.1.1.2 | Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0   | Urząd Gminy                               | 2018             | 2021 | 1 540,80                 | 353,70       | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 353,70           |
| 1.1.1.3 | Poprawa jakości usług edukacyjnych przez przedszkole w Byczynie  | Publiczne Przedszkole w Dobrem            | 2020             | 2021 | 207 917,80               | 203 917,80   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 203 917,80       |
| 1.1.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 3 277 907,79             | 789 414,31   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 789 414,31       |
| 1.1.2.1 | Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0   | Urząd Gminy                               | 2018             | 2021 | 193 295,80               | 115 789,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 115 789,00       |
| 1.1.2.2 | Przebudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Krzywosądz oraz budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dęby -  | DOBRE                                     | 2020             | 2021 | 3 084 611,99             | 673 625,31   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 673 625,31       |
| 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  |   |                  |      | 15 493 545,78            | 3 544 845,39 | 2 305 382,01 | 1 560 000,00 | 0,00       | 8 030 227,40     |
| 1.3.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 2 684 655,20             | 1 394 382,01 | 45 382,01    | 0,00         | 0,00       | 1 439 764,02     |
| 1.3.1.1 | Dowożenie uczniów do szkół -   | Urząd Gminy                               | 2018             | 2021 | 347 277,37               | 185 000,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 185 000,00       |
| 1.3.1.2 | Wykonanie operatów wodnoprawnych, analiz ryzyka, dokumentacji hydrogeologicznej -  | Urząd Gminy                               | 2020             | 2021 | 30 000,00                | 12 000,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 12 000,00        |
| 1.3.1.3 | Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których zamieszkuje mieszkańcy Gminy Dobre -   | Urząd Gminy                               | 2020             | 2021 | 2 167 231,80             | 1 150 000,00 | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 1 150 000,00     |
| 1.3.1.4 | Obsługa bankowa -  | Urząd Gminy                               | 2020             | 2021 | 4 000,00                 | 2 000,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 2 000,00         |
| 1.3.1.5 | Ubezpieczenie mienia osób i zdarzeń - ochrona posiadanego majątku przed skutkami nagłych, niepożądaných zdarzeń -  | Urząd Gminy                               | 2020             | 2022 | 136 146,03               | 45 382,01    | 45 382,01    | 0,00         | 0,00       | 90 764,02        |
| 1.3.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 12 808 890,58            | 2 150 463,38 | 2 260 000,00 | 1 560 000,00 | 0,00       | 6 590 463,38     |
| 1.3.2.1 | Budowa kanalizacji wraz z oczyszczalnią w m. Byczyna   | Urząd Gminy                               | 2021             | 2023 | 1 650 000,00             | 0,00         | 0,00         | 500 000,00   | 0,00       | 500 000,00       |
| 1.3.2.2 | Budowa oświetleni drogowego  | Urząd Gminy                               | 2017             | 2022 | 1 360 000,00             | 0,00         | 500 000,00   | 0,00         | 0,00       | 500 000,00       |
| 1.3.2.3 | Budowa ścieżki pieszo rowerowej Dobre-Klonowo  | Urząd Gminy                               | 2020             | 2023 | 1 350 000,00             | 0,00         | 500 000,00   | 500 000,00   | 0,00       | 1 000 000,00     |

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   |                          |            |            |            |            |                  |
| 1.3.2.4  | Budowa drogi rowerowej w miejscowości Bronisław   | Urząd Gminy                               | 2019             | 2021 | 772 890,58               | 383 415,42 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 383 415,42       |
| 1.3.2.5  | Dotacja celowa do budowy oczyszczalni przydomowych -osoby fizyczne -  | Urząd Gminy                               | 2011             | 2022 | 120 000,00               | 30 000,00  | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 50 000,00        |
| 1.3.2.6  | Dotacja celowa do wymiany pieców c.o.   | Urząd Gminy                               | 2019             | 2023 | 250 000,00               | 0,00       | 0,00       | 50 000,00  | 0,00       | 50 000,00        |
| 1.3.2.7  | Dotacja do utylizacji eternitu - ochrona środowiska   | Urząd Gminy                               | 2019             | 2023 | 100 000,00               | 10 000,00  | 10 000,00  | 10 000,00  | 0,00       | 30 000,00        |
| 1.3.2.8  | Modernizacja kotłowni w PSP Dobre   | Urząd Gminy                               | 2018             | 2022 | 270 000,00               | 100 000,00 | 150 000,00 | 0,00       | 0,00       | 250 000,00       |
| 1.3.2.9  | Modernizacja stacji uzdatniania wody w Bronisławiu -  | Urząd Gminy                               | 2021             | 2023 | 1 010 000,00             | 10 000,00  | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00       | 1 010 000,00     |
| 1.3.2.10 | Modernizacja stacji uzdatniania wody w Byczyne -  | Urząd Gminy                               | 2021             | 2023 | 3 040 000,00             | 300 000,00 | 100 000,00 | 0,00       | 0,00       | 1 010 000,00     |
| 1.3.2.11 | Przebudowa drog gminnej nr 180114C Dęby - Morawy w istniejących granicach pasa drogowego -                  | DOBRE                                     | 2020             | 2022 | 300 000,00               | 0,00       | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 10 000,00        |
| 1.3.2.12 | Przebudowa drogi gminnej nr 180121C Dobre-Dobre-Wieś w istniejących granicach pasa drogowego -              | Urząd Gminy                               | 2020             | 2021 | 270 000,00               | 113 299,56 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 113 299,56       |
| 1.3.2.14 | Przebudowa drogi gminnej nr 180119C Dobre Wieś - Byczyrna Kolonia w istniejących granicach pasa drogowego - | DOBRE                                     | 2020             | 2022 | 220 000,00               | 0,00       | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 10 000,00        |
| 1.3.2.15 | Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrem  | Urząd Gminy                               | 2019             | 2021 | 550 000,00               | 430 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 430 000,00       |
| 1.3.2.16 | Utworzenie miejsca rekreacji w m. Dobre (przy mogile) -   | DOBRE                                     | 2019             | 2022 | 330 000,00               | 100 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 100 000,00       |
| 1.3.2.18 | Przebudowa drogi gminnej nr 180103C Morawy-Narkowo -  | DOBRE                                     | 2020             | 2021 | 300 000,00               | 10 000,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 10 000,00        |
| 1.3.2.19 | Przebudowa drogi gminnej nr 180117C Kobliece-Bronisław -  | DOBRE                                     | 2021             | 2022 | 230 000,00               | 210 000,00 | 20 000,00  | 0,00       | 0,00       | 230 000,00       |
| 1.3.2.20 | Przebudowa drogi gminnej nr 180109C Kobliece-Smarlin -  | DOBRE                                     | 2020             | 2021 | 286 000,00               | 150 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 150 000,00       |
| 1.3.2.21 | Przebudowa drogi gminnej Nr 180110C Kobliece - Koszczały w istniejących granicach pasa drogowego -          | Urząd Gminy                               | 2021             | 2022 | 200 000,00               | 102 603,59 | 20 000,00  | 0,00       | 0,00       | 122 603,59       |
| 1.3.2.22 | Przebudowa drogi gminnej Nr 180112 C Bodzanowo-Leśniczówka w istniejących granicach pasa drogowego -        | Urząd Gminy                               | 2021             | 2022 | 200 000,00               | 10 000,00  | 180 000,00 | 0,00       | 0,00       | 190 000,00       |
| 1.3.2.23 | Przebudowa drogi gminnej nr 180118C Koszczały-Dobre Kolonia -   | Urząd Gminy                               | 2021             | 2022 | 300 000,00               | 10 000,00  | 230 000,00 | 0,00       | 0,00       | 240 000,00       |
| 1.3.2.24 | Przebudowa drogi gminnej nr 180143C Dobre-Dęby w istniejących granicach pasa drogowego -                    | Urząd Gminy                               | 2020             | 2022 | 300 000,00               | 181 144,81 | 20 000,00  | 0,00       | 0,00       | 201 144,81       |

Załącznik Nr 3 do Uchwały nr ..... Rady Gminy Dobrze z dnia .....

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021-2027.**

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 Dobrze 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 Dobrze jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobrze 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 Dobrze 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrze została przygotowana na lata 2021-2027.

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 Dobrze 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 Dobrze, 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% |

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 2022-2027 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 Dobre 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 Dobre 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           | 0,00% | 100,00% |
| dotacje bieżące            | 0,00% | 100,00% |
| pozostałe, w tym:          | 0,00% | 100,00% |
| z podatku od nieruchomości | 0,00% | 100,00% |

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 Dobre, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 1 755 388,88 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 2021-2027 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 PKB.

## 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 90,00 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.

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dobre 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 na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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 | 100,00% | 0,00% | 0,00%  |
| inne                     | 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.

### 3.2. Wydatki majątkowe

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

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

### 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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Dobrze

|               | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dochody       | 25 963 192,57 | 26 417 388,00 | 26 210 059,00 | 26 440 161,00 |
| Wydatki       | 26 929 328,57 | 26 357 388,00 | 26 090 059,00 | 26 260 161,00 |
| Wynik budżetu | -966 136,00   | 60 000,00     | 120 000,00    | 180 000,00    |
|               | 2025          | 2026          | 2027          |               |
| Dochody       | 27 233 365,00 | 28 077 599,00 | 28 948 004,00 |               |
| Wydatki       | 27 053 365,00 | 27 897 599,00 | 28 768 004,00 |               |
| Wynik budżetu | 180 000,00    | 180 000,00    | 180 000,00    |               |

Źródło: Opracowanie własne.

### 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

### 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 725 363,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2021.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobrze

| Wyszczególnienie       | 2021      | 2022      | 2023       | 2024       |
|------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| Kredyt historyczny     | 48 863,00 | 0,00      | 0,00       | 0,00       |
| Kredyt planowany       | 0,00      | 60 000,00 | 120 000,00 | 180 000,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 48 863,00 | 60 000,00 | 120 000,00 | 180 000,00 |
| Wyszczególnienie       | 2025      | 2026      | 2027       |            |
| Kredyt historyczny     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |            |

|                               |            |            |            |  |
|-------------------------------|------------|------------|------------|--|
| <b>Kredyt planowany</b>       | 180 000,00 | 180 000,00 | 180 000,00 |  |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 180 000,00 | 180 000,00 | 180 000,00 |  |

Źródło: Opracowanie własne.

## 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.

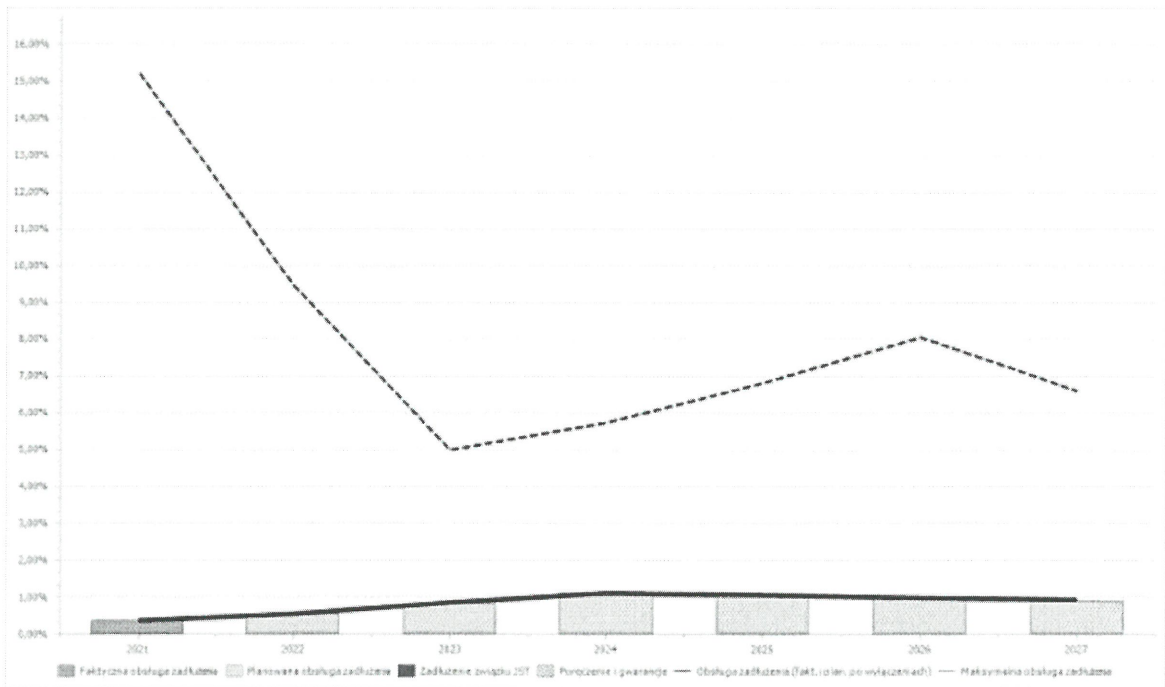
**Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

|   | 2021   | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  |
|---|--------|-------|-------|-------|-------|
| <b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>               | 0,38%  | 0,56% | 0,86% | 1,13% | 1,06% |
| <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>    | 15,21% | 9,43% | 4,99% | 5,75% | 6,81% |
| <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b> | 15,22% | 9,44% | 4,99% | 5,75% | 6,81% |
| <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane)</b>         | Tak    | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   |

| wykonanie)   | 2026  | 2027  |
|--|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 1,00% | 0,93% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 8,04% | 6,58% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 8,04% | 6,58% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak   | Tak   |

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Dobrze jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

WÓJT  
*Stefan Śpibida*