

UCHWAŁA NR XXVIII/227/2020
RADY GMINY DOBRE
z dnia 21 grudnia 2020 r.

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i poz. 1378) w związku z art. 230 ust. 2 i 6 i 228 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobre na lata 2021-2027 zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała 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 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.


Urząd Gminy Dobro

UZASADNIENIE

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika z zapisów ustawy o finansach publicznych 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 związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

Przewodniczący Rady

Tomasz Kuba

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXVIII/227/2020 Rady Gminy Dobrze z dnia 21 grudnia 2020 r.

Lp	Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:					w tym:				
				1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2021		26 259 426,20	24 273 078,98	3 149 697,43	19 000,00	7 454 841,00	7 470 722,22	6 178 818,33	1 755 388,88	1 986 347,22	90,00	1 986 257,22	
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	3 195 060,00	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	3 389 639,00	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	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
²⁾ 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 wyliczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
³⁾ 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 wykorzystania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Lp	2	21	2.1.1	2.1.2	w tym:			2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	w tym:	
					w tym:	2.1.2.1	2.1.3						2.2.1	2.2.1.1
2021	27 225 562,20	23 428 574,61	9 501 236,40	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 796 987,59	3 796 987,59	40 000,00
2022	26 357 388,00	23 894 457,00	9 710 264,00	0,00	1 955,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 462 931,00	2 462 931,00	0,00
2023	26 090 059,00	24 467 643,00	9 943 310,00	0,00	1 721,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 622 416,00	1 622 416,00	0,00
2024	26 260 161,00	25 078 901,00	10 191 893,00	0,00	1 331,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 181 260,00	1 181 260,00	0,00
2025	27 071 365,00	25 705 396,00	10 446 690,00	0,00	887,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 365 969,00	1 365 969,00	0,00
2026	27 947 599,00	26 347 628,00	10 707 857,00	0,00	507,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 599 971,00	1 599 971,00	0,00
2027	28 818 004,00	27 005 968,00	10 975 553,00	0,00	169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 812 036,00	1 812 036,00	0,00

Z tego:

Lp	3	3.1	4	4.1	z tego:		4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
					w tym:	w tym:				
2021	-966 136,00	0,00	1 680 149,00	782 000,00	782 000,00	898 149,00	184 136,00	0,00	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	0,00
2023	120 000,00	120 000,00	0,00	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	0,00
2025	162 000,00	162 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	130 000,00	130 000,00	0,00	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.

Lp	z tego:		z tego:		5	5.1	5.1.1	z tego:	
	w tym:	w tym:	w tym:	z tego:				z tego:	
									Wyszczególnienie
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	714 013,00	48 863,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	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	0,00	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	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	0,00	162 000,00	162 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00

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

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 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 jednorodny) x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	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 kwartałów 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 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
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
2021	0,38%	5,07%	5,07%	15,21%	TAK	TAK
2022	0,36%	5,99%	6,10%	9,68%	TAK	TAK
2023	0,69%	6,80%	6,85%	5,24%	TAK	TAK
2024	0,99%	7,47%	7,47%	6,01%	TAK	TAK
2025	0,87%	8,14%	x	6,81%	TAK	TAK
2026	0,67%	8,93%	x	8,15%	TAK	TAK
2027	0,65%	9,72%	x	6,69%	TAK	TAK
Wyszczególnienie						
Wskaźnik						
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w t/m:		z tego:	w t/m:							
	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 limitami, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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 przy przedających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹⁾	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
2021	1 373 670,08	1 373 670,08	9 743 356,27	4 863 488,55	1 682 770,51	3 180 718,04	0,00	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	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	0,00
2024	0,00	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	0,00
2026	0,00	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	0,00


Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr XXVIII/227/2020 Rady Gminy Dobrze z dnia 21 grudnia 2020 r.

kwoty w zł

Lp.	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	4 863 488,55	2 305 382,01	1 560 000,00	0,00	8 487 036,21
1.a	- wydatki bieżące				3 922 559,37	1 682 770,51	45 382,01	0,00	0,00	1 727 152,52
1.b	- wydatki majątkowe				16 086 798,37	3 180 718,04	2 260 000,00	1 560 000,00	0,00	6 759 877,69
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	1 317 643,16	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	Gminy Ostrówek 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	1 030 254,66	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	914 465,66	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	3 545 845,39	2 305 382,01	1 560 000,00	0,00	7 410 227,40
1.3.1	- wydatki bieżące				2 684 655,20	1 395 382,01	45 382,01	0,00	0,00	1 439 764,02
1.3.1.1	Dowozenie 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 mieszkaniec Gminy Dobrze	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	3 000,00	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	5 970 463,38
1.3.2.1	Budowa kanalizacji wraz z oczyszczalnią w m. Byczyna	Urząd Gminy	2021	2023	1 050 000,00	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

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	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
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	40 000,00
1.3.2.6	Dotacja celowa do wymiany pleców 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 eternetu - 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 Byczynie	Urząd Gminy	2021	2023	3 040 000,00	300 000,00	100 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi 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 - Byczyńska 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 Kobielice-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 Kobielice-Smarżyn	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 Kobielice - 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 Bodzarnowo-Lesniczówka 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


 Urząd Gminy Dobre
 ul. Wolności 27, 24-100 Dobre
 tel. 14 663 10 00

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XXVIII/227/2020 Rady Gminy Dobrze z dnia 21 grudnia 2020 r.

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 Wytoczne 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 przyszedły.

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.

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.

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 Dobre 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 Dobre

	2021	2022	2023	2024
Dochody	26 259 426,20	26 417 388,00	26 210 059,00	26 440 161,00
Wydatki	27 225 562,20	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	27 071 365,00	27 947 599,00	28 818 004,00	
Wynik budżetu	162 000,00	130 000,00	130 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie

planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

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 48 863,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2021.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dobre

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	
Kredyt planowany	162 000,00	130 000,00	130 000,00	
Roczna rata kapitałowa	162 000,00	130 000,00	130 000,00	

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;

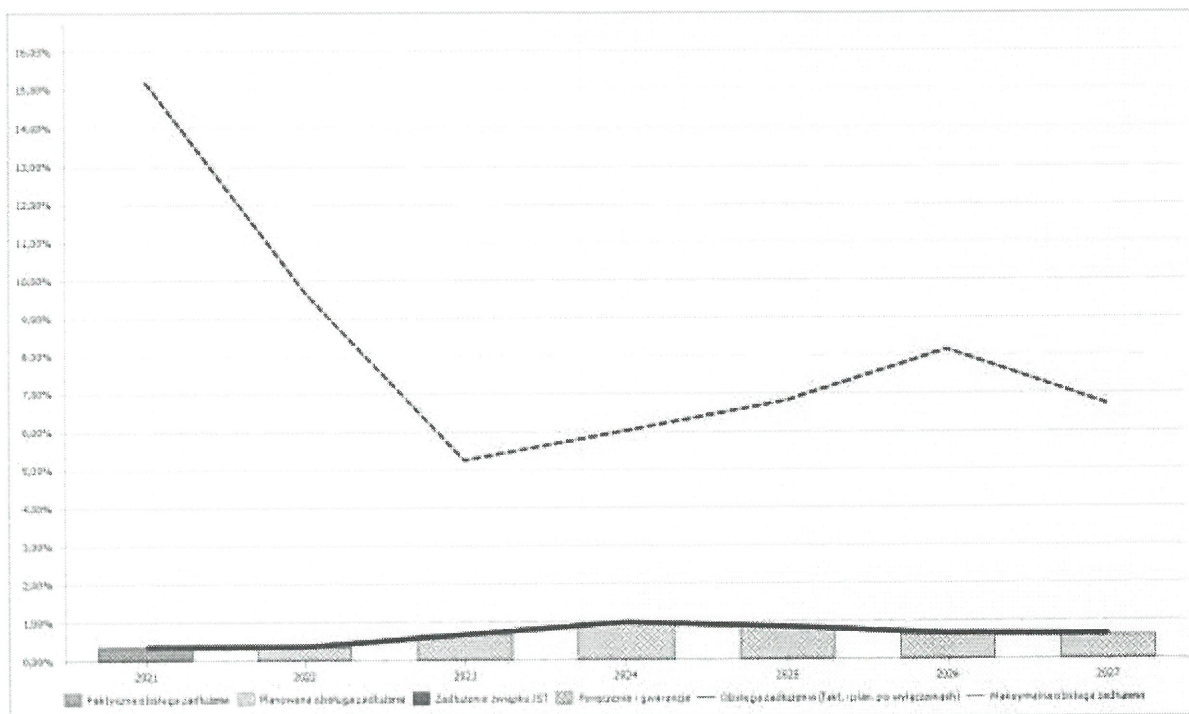
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,38%	0,36%	0,69%	0,99%	0,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	15,21%	9,68%	5,24%	6,01%	6,81%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	15,22%	9,69%	5,25%	6,01%	6,81%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,67%	0,65%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	8,15%	6,69%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,15%	6,69%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Dobre 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.

Wojciech Dedy
Władca
 Wójt Gminy Dobre