

ZARZĄDZENIE NR 65/19
WÓTA GMINY DOBRZYNIEWO DUŻE

z dnia 15 listopada 2019 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata
2020-2028

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

§ 1. Ustala się::

Projekt Uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028 rok, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

mgr Wojciech Czubulski

Ogryzdam die 15.11.2019

[Signature]

UCHWAŁA NR
RADY GMINY DOBRZYŃIEWO DUŻE
z dnia grudnia 2019 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyńewo Duże na lata 2020-2028

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 Dobrzyńewo Duże na lata 2020-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dobrzyńewo 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 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 do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta do dokonywania zmian limitów zobowiązań, 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.


§ 6.

Traci moc Uchwała Nr IV/34/2018 Rady Gminy Dobrzyńewo Duże z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyńewo Duże na lata

2019-2026 z późn. zmianami (Uchwała zmieniająca XI/89/19)

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long, sweeping tail, located on the right side of the page.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Dobryńlewo Duże z dnia roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:						z tego:			w tym:	
			1.1	1.1.1	1.1.2	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1								1.1.5.1	1.2			1.2.2
2020	54 496 741,00	47 162 602,00	8 192 667,00	122 480,00	13 716 327,00	14 762 656,00	10 348 472,00	3 498 663,00	7 334 139,00	6 691 626,00			
2021	50 647 209,00	48 647 209,00	8 450 560,00	126 335,00	14 148 096,00	15 247 992,00	10 674 226,00	3 608 796,00	2 000 000,00	2 000 000,00			
2022	50 944 242,00	50 144 242,00	8 710 611,00	130 223,00	14 583 479,00	15 717 222,00	11 002 707,00	3 719 850,00	800 000,00	800 000,00			
2023	51 616 615,00	51 616 615,00	8 966 378,00	134 047,00	15 011 690,00	16 178 723,00	11 325 777,00	3 829 075,00	0,00	0,00			
2024	53 095 818,00	53 095 818,00	9 223 332,00	137 888,00	15 441 888,00	16 642 365,00	11 650 345,00	3 938 807,00	0,00	0,00			
2025	54 617 413,00	54 617 413,00	9 487 650,00	141 840,00	15 884 414,00	17 119 294,00	11 984 215,00	4 051 683,00	0,00	0,00			
2026	56 182 612,00	56 182 612,00	9 759 542,00	145 905,00	16 339 622,00	17 609 890,00	12 327 653,00	4 167 794,00	0,00	0,00			
2027	57 753 042,00	57 753 042,00	10 032 343,00	149 983,00	16 796 351,00	18 102 126,00	12 672 238,00	4 284 293,00	0,00	0,00			
2028	59 326 639,00	59 326 639,00	10 305 694,00	154 070,00	17 254 001,00	18 595 355,00	13 017 519,00	4 401 027,00	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, 1622 i 1646), 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.

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 wykonywania 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.

z tego:													
Wyszczególnienie	2	2.1	Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:				Wydatki majątkowe x	w tym:		
							2.1.1	2.1.2	2.1.2.1		2.1.3	w tym:	
												gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu o którym mowa w art. 243 ustawy x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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
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	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	61 388 906,00	44 871 806,00		16 223 177,00	0,00	0,00	336 396,00	0,00	0,00	16 517 100,00	16 517 100,00	755 000,00	
2021	48 638 209,00	46 138 528,00		16 675 455,00	0,00	0,00	361 537,00	0,00	0,00	2 499 681,00	2 499 681,00	2 000 000,00	
2022	49 135 242,00	47 367 692,00		17 135 251,00	0,00	0,00	328 481,00	0,00	0,00	1 767 550,00	1 767 550,00	1 750 000,00	
2023	49 966 950,00	48 585 654,00		17 597 264,00	0,00	0,00	278 137,00	0,00	0,00	1 381 296,00	1 381 296,00	0,00	
2024	51 255 818,00	49 815 918,00		18 066 363,00	0,00	0,00	220 643,00	0,00	0,00	1 439 900,00	1 439 900,00	0,00	
2025	52 777 413,00	51 077 788,00		18 547 967,00	0,00	0,00	160 427,00	0,00	0,00	1 699 625,00	1 699 625,00	0,00	
2026	54 842 612,00	52 374 901,00		19 042 409,00	0,00	0,00	100 211,00	0,00	0,00	2 467 711,00	2 467 711,00	0,00	
2027	56 413 042,00	53 712 240,00		19 544 219,00	0,00	0,00	59 995,00	0,00	0,00	2 700 802,00	2 700 802,00	0,00	
2028	57 996 639,00	55 069 669,00		20 053 287,00	0,00	0,00	19 944,00	0,00	0,00	2 926 970,00	2 926 970,00	0,00	

Wyszczególnienie	z tego:									
	w tym:	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu x	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	
2020	-6 892 165,00	0,00	9 001 165,00	5 809 665,00	3 700 665,00	3 191 500,00	3 191 500,00	0,00	0,00	
2021	2 009 000,00	2 009 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 809 000,00	1 809 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 649 665,00	1 649 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 840 000,00	1 840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 840 000,00	1 840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
										na pokrycie deficytu budżetu x

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 x 7)		na pokrycie deficytu budżetu x	5	w tym:											
		4.4	4.4.1					4.5	4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2						
2020	0,00	0,00		0,00		2 109 000,00	2 109 000,00	2 109 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00		0,00		2 008 000,00	2 008 000,00	2 009 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00		0,00		1 808 000,00	1 808 000,00	1 809 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00		0,00		1 649 665,00	1 649 665,00	1 649 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00		0,00		1 840 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00	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		1 840 000,00	1 840 000,00	1 840 000,00	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		1 340 000,00	1 340 000,00	1 340 000,00	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		1 340 000,00	1 340 000,00	1 340 000,00	0,00	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		1 330 000,00	1 330 000,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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:										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, w tym:											
	z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi		
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 157 665,00	0,00	2 290 796,00	5 482 296,00			
2021	x	x	x	x	0,00	11 148 665,00	0,00	2 508 681,00	2 508 681,00			
2022	x	x	x	x	0,00	9 339 665,00	0,00	2 776 550,00	2 776 550,00			
2023	x	x	x	x	0,00	7 680 000,00	0,00	3 030 961,00	3 030 961,00			
2024	x	x	x	x	0,00	5 850 000,00	0,00	3 279 900,00	3 279 900,00			
2025	x	x	x	x	0,00	4 010 000,00	0,00	3 539 625,00	3 539 625,00			
2026	x	x	x	x	0,00	2 670 000,00	0,00	3 807 711,00	3 807 711,00			
2027	x	x	x	x	0,00	1 330 000,00	0,00	4 040 802,00	4 040 802,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 256 970,00	4 256 970,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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	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 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 pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spehieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku	Informacja o spehieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	7,55%	10,32%	17,06%	16,72%	TAK	TAK
2021	7,10%	8,72%	14,66%	14,32%	TAK	TAK
2022	8,21%	9,02%	9,89%	9,49%	TAK	TAK
2023	5,44%	9,34%	8,99%	8,99%	TAK	TAK
2024	5,65%	9,60%	8,08%	8,08%	TAK	TAK
2025	5,33%	9,87%	8,54%	8,54%	TAK	TAK
2026	3,73%	10,13%	9,52%	9,37%	TAK	TAK
2027	3,53%	10,34%	9,57%	9,57%	TAK	TAK
2028	3,31%	10,50%	9,57%	9,57%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Wyszczególnienie	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:		Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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:		Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			9.2				9.2.1
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	
2020	17 810,00	17 810,00	17 810,00	4 547 796,00	4 547 796,00	4 547 796,00	731 925,00	731 925,00	633 895,00	
2021	181 869,00	181 869,00	181 869,00	0,00	0,00	0,00	222 785,00	222 785,00	181 869,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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 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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
											w tym:
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	
2020	4 523 541,00	4 523 541,00	3 013 324,00	13 135 384,00	657 156,00	12 478 228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	222 785,00	222 785,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
Wyszczególnienie	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.ln. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			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	w tym:			
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x		
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
2020	2 109 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 809 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 409 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu roli określonej w art. 243 ustawy, zostaną wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczona 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 dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w wieloletniej prognozie finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr Rady Gminy Dobrzyniewo
Duże z dnia roku

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				1 089 335,00	657 156,00	222 785,00	0,00	0,00	879 941,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 446 238,00	12 478 228,00	0,00	0,00	0,00	12 478 228,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240.z późn.zm.), z tego:									
1.1.1	- wydatki bieżące				1 089 335,00	657 156,00	222 785,00	0,00	0,00	879 941,00
1.1.1.1	Projekt "Wzmocnienie administracji publicznej współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT-PL" No LT-PL-3R-255	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	460 316,00	420 922,00	0,00	0,00	0,00	420 922,00
1.1.1.2	Projekt" Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	430 619,00	236 234,00	24 385,00	0,00	0,00	260 619,00
1.1.1.3	Rozwój usług elektronicznych w gminach Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego "	DOBRZYNIOWO DUŻE	2020	2021	198 400,00	0,00	198 400,00	0,00	0,00	198 400,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 062 238,00	2 094 228,00	0,00	0,00	0,00	2 094 228,00
1.1.2.1	Projekt "Wzmocnienie administracji publicznej współpracy na rzecz poprawy bezpiecznego środowiska LT-PL" No LT-PL-3R-255	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	967 114,00	967 114,00	0,00	0,00	0,00	967 114,00
1.1.2.2	Projekt" Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego"	Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże	2019	2021	1 900 305,00	932 295,00	0,00	0,00	0,00	932 295,00
1.1.2.3	Rozwój usług elektronicznych w gminach Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego "	DOBRZYNIOWO DUŻE	2020	2021	194 819,00	194 819,00	0,00	0,00	0,00	194 819,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			od	do						
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:									
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									
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				10 384 000,00	10 384 000,00	0,00	0,00	0,00	10 384 000,00
1.3.2.1	Budowa ul. Osiedlowej w m. Fasty, gm. Dobrzyńsk Duże od km 0+000 do km 0+396,50 wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej z przyłączami - Fundusz Dróg Samorządowych	DOBRYŃSK DUŻE	2019	2020	2 450 000,00	2 450 000,00	0,00	0,00	0,00	2 450 000,00
1.3.2.2	Budowa hali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Fastach	Urząd Gminy Dobrzyńsk Duże	2019	2020	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
1.3.2.3	Przebudowa ulic gminnych: Dębowej, Modrzewiowej, Kasztanowej, Gajowej, Świerkowej i Brzozowej m. Nowe Aleksandrowo, gm. Dobrzyńsk Duże wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną - Fundusz Dróg Samorządowych	DOBRYŃSK DUŻE	2019	2020	2 447 000,00	2 447 000,00	0,00	0,00	0,00	2 447 000,00
1.3.2.4	Przebudowa z rozbudową drogi gminnej Nr 105425B Krynice-Leśniki-Jurówce, gmina Dobrzyńsk Duże, powiat białostocki, woj. podlaskie na odcinku Leśniki-Leśnice od km rob. 0+000 do km rob. 1+258,85 Fundusz Dróg Samorządowych	DOBRYŃSK DUŻE	2019	2020	1 487 000,00	1 487 000,00	0,00	0,00	0,00	1 487 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028.

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. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże została przygotowana na lata 2020-2028.

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 dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy

brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). 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 właściwego ds. 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 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028					
PKB	2,90%	2,80%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%					

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2028 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 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 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	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%

dotacje bieżące	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

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, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr III/15/18 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

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 2020-2028 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 642 513,00 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 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto
Letniki Bohdan Podleńce	186/21 143/4 143/5		318 000 zł
Dobrzyniewo Duże	565/4,1881/3+ 1882/1+1883/1, 1884/2		280 000 zł
Nowe Aleksandrowo	142/4	0,1415 ha (udział 3/8)	38 000 zł
		Suma:	636 000 zł

Źródło: Opracowanie własne.

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 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji (70%) i PKB (30%). 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	70,00%	30,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	70,00%	30,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 2020-2023. 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 Dobrzyniewo Duże

	2020	2021	2022	2023
Dochody	54 496 741,00	50 647 209,00	50 944 242,00	51 616 615,00
Wydatki	61 388 906,00	48 638 209,00	49 135 242,00	49 966 950,00
Wynik budżetu	-6 892 165,00	2 009 000,00	1 809 000,00	1 649 665,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	53 095 818,00	54 617 413,00	56 182 612,00	57 753 042,00
Wydatki	51 255 818,00	52 777 413,00	54 842 612,00	56 413 042,00
Wynik budżetu	1 840 000,00	1 840 000,00	1 340 000,00	1 340 000,00
	2028			
Dochody	59 326 639,00			
Wydatki	57 996 639,00			
Wynik budżetu	1 330 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W przychodach Gminy Dobrzyniewo Duże w 2020 roku zaplanowano także Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 3.191.500,00 zł. Kwota ta dotyczy dofinansowania zadań (dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych):

- Budowa ul. Osiedlowej w m. Fasty, gm. Dobrzyniewo Duże od km 0+000 do km 0+396,50 wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej z przyłączami - Fundusz Dróg Samorządowych
- Przebudowa ulic gminnych: Dębowej, Modrzewiowej, Kasztanowej, Gajowej, Świerkowej i Brzozowej m. Nowe Aleksandrowo, gm. Dobrzyniewo Duże wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną - Fundusz Dróg Samorządowych –

- Przebudowa z rozbudową drogi gminnej Nr 105425B Krynice-Letniki-Jurowce, gmina Dobrzyniewo Duże, powiat białostocki, woj. podlaskie na odcinku Letniki-Leńce od km rob. 0+000 do km rob. 1+258,85 Fundusz Dróg Samorządowych.

Umowa na dofinansowanie w/w zadań zostanie podpisana w listopadzie 2019 roku, wpływ środków na konto bankowe wydzielone dla Funduszu Dróg Samorządowych nastąpi według zapewnienia w dniu 23.11.2019. Więc przewidywany termin przekazania środków z dotacji w kwocie 3.161.500 zł to 2019 rok, natomiast realizacja zadania nastąpi w 2020 roku. W związku z powyższym, w budżecie Gminy Dobrzyniewo Duże na rok 2020 zaplanowano przychody na § 905, który obejmuje przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. W przypadku zmiany terminu wpływu w/w środków, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże zostanie stosownie zaktualizowana.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 9 457 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

Tabela 6. Harmonogram spłaty zadłużenia Gminy Dobrzyniewo Duże w

L.p.	Nazwa	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Razem	2 109 000	2 009 000	1 809 000	1 649 665	1 840 000	1 840 000	1 340 000	1 340 000	1 330 000
1	Kredyty historyczne	1 669 000	1 369 000	969 000	500 000	500 000	500 000	0	0	0
2	Plan 2019	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	430 000
3	Plan 2020	0	200 000	400 000	709 665	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000

Źródło: Opracowanie własne.

W poz. 10.6 Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028, obejmującej spłaty zobowiązań wynikające z umów już zaciągniętych uzupełniono także spłaty kredytu w wysokości 3.950.000,00 zł (kredyt „Plan 2019” w tabeli powyżej), który zostanie zaciągnięty do końca roku budżetowego 2019. Na moment przedłożenia niniejszego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Dobrzyniewo Duże jest w trakcie rozpoczętej procedury przetargowej na zaciągnięcie w/w zobowiązania i przewiduje się, że do końca 2019 roku umowa zostanie zrealizowana.

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).

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

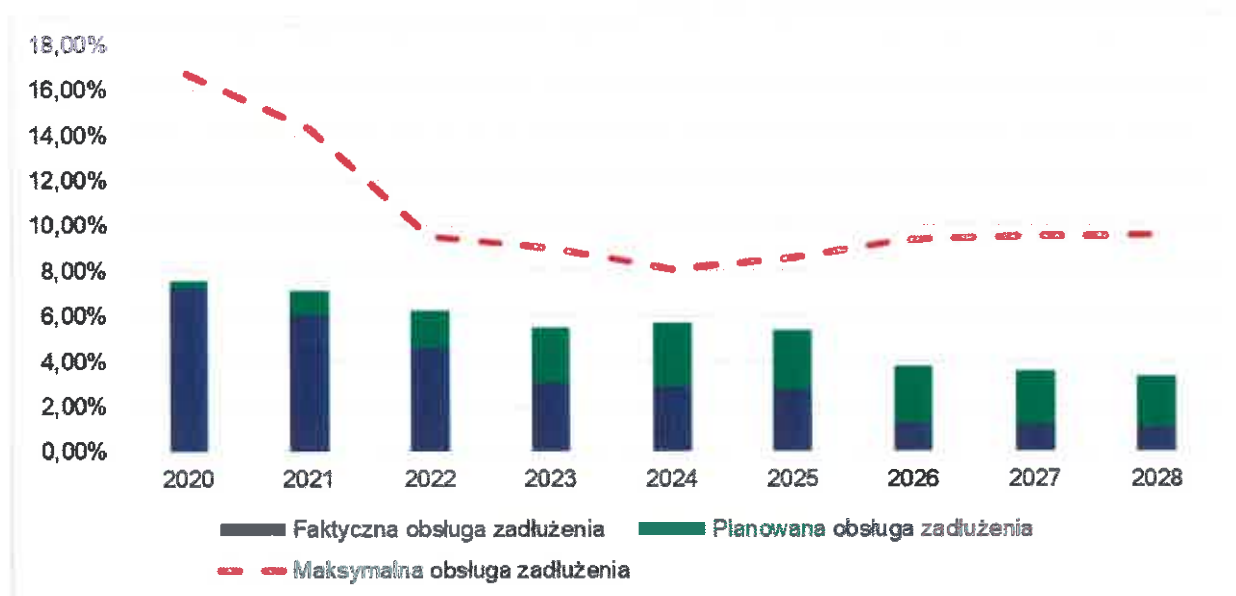
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,55%	7,10%	6,21%	5,44%	5,65%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	17,06%	14,66%	9,83%	8,99%	8,08%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	16,72%	14,32%	9,49%	8,99%	8,08%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,33%	3,73%	3,53%	3,31%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	8,54%	9,52%	9,57%	9,57%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	8,54%	9,37%	9,57%	9,57%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Gmina Dobrzyniewo Duże jest w dobrej kondycji finansowej. W 2018 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła ponad 6,3 mln zł, a w 2019 roku planuje się ją na poziomie około 4,0 mln zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost na poziomie 250 tys. zł, co sprawia, że prognoza 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. Warto podkreślić, że przewiduje się, że faktyczne wykonanie budżetu roku 2019 może być lepsze od zakładanego w kolumnie pomocniczej WPF „2019 przewidywane wykonanie” (również w zakresie prognozowanej nadwyżki bieżącej), co wpłynie pozytywnie na wskaźnik maksymalnej obsługi zadłużenia. Wydatki na realizację przedsięwzięć planuje się do 2021 roku. Sytuacja finansowa Gminy Dobrzyniewo Duże jest na bieżąco monitorowana.