

**UCHWAŁA NR XVII/124/19
RADY GMINY DOBRZYNIOWO DUŻE**

z dnia 30 grudnia 2019 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo 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 Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

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

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta 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, jednak z wyłączeniem umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o która 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 Dobrzyniewo Duże z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2019-2026 z późn. zmianami (uchwała zmieniająca XI/89/19).

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Krzysztof Pogorzelski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|---|---|----------------------------|--------------------------------|----------------------|--|
| | | Dochody bieżące ^x | z tego: | | | | | | Dochody majątkowe ^x | w tym: | |
| | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)} | pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ | w tym: | | ze sprzedaży majątku | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
| | | | | | | | | z podatku od nieruchomości | | | |
| Lp | 1 | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.1.5.1 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 |
| 2020 | 54 496 741,00 | 47 162 602,00 | 8 192 667,00 | 122 480,00 | 13 716 327,00 | 14 782 656,00 | 10 348 472,00 | 3 498 663,00 | 7 334 139,00 | 642 513,00 | 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 | 0,00 | 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 | 0,00 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 12 672 239,00 | 4 284 293,00 | 0,00 | 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 | 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 1649), 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.

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|---|--|--------------------------------|---|--|
| | | Wydatki bieżące ^x | w tym: | | | | | | Wydatki majątkowe ^x | w tym: | |
| | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji ^x | w tym: | wydatki na obsługę długu ^x | w tym: | | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy | w tym: |
| | | | | | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x | | | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne |
| 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 | 49 078 209,00 | 46 044 052,00 | 16 675 455,00 | 0,00 | 0,00 | 267 061,00 | 0,00 | 0,00 | 3 034 157,00 | 3 034 157,00 | 2 000 000,00 |
| 2022 | 49 575 242,00 | 47 286 192,00 | 17 135 251,00 | 0,00 | 0,00 | 246 981,00 | 0,00 | 0,00 | 2 289 050,00 | 2 289 050,00 | 1 750 000,00 |
| 2023 | 50 396 950,00 | 48 515 687,00 | 17 597 264,00 | 0,00 | 0,00 | 208 170,00 | 0,00 | 0,00 | 1 881 263,00 | 1 881 263,00 | 0,00 |
| 2024 | 51 785 818,00 | 49 757 747,00 | 18 066 363,00 | 0,00 | 0,00 | 162 472,00 | 0,00 | 0,00 | 2 028 071,00 | 2 028 071,00 | 0,00 |
| 2025 | 53 307 413,00 | 51 032 617,00 | 18 547 967,00 | 0,00 | 0,00 | 115 256,00 | 0,00 | 0,00 | 2 274 796,00 | 2 274 796,00 | 0,00 |
| 2026 | 55 372 612,00 | 52 342 730,00 | 19 042 409,00 | 0,00 | 0,00 | 68 040,00 | 0,00 | 0,00 | 3 029 882,00 | 3 029 882,00 | 0,00 |
| 2027 | 56 943 042,00 | 53 693 069,00 | 19 544 219,00 | 0,00 | 0,00 | 40 824,00 | 0,00 | 0,00 | 3 249 973,00 | 3 249 973,00 | 0,00 |
| 2028 | 58 516 639,00 | 55 063 333,00 | 20 053 287,00 | 0,00 | 0,00 | 13 608,00 | 0,00 | 0,00 | 3 453 306,00 | 3 453 306,00 | 0,00 |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu | w tym: | Przychody budżetu x | z tego: | | | | | |
|------------------|---------------|---|------------------------|--|--|--|---|--|--------------|
| | | 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 | | 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 | 8 561 165,00 | 5 369 665,00 | 3 700 665,00 | 0,00 | 0,00 | 3 191 500,00 | 3 191 500,00 |
| 2021 | 1 569 000,00 | 1 569 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 1 369 000,00 | 1 369 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 1 219 665,00 | 1 219 665,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 1 310 000,00 | 1 310 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 1 310 000,00 | 1 310 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 810 000,00 | 810 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 810 000,00 | 810 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 810 000,00 | 810 000,00 | 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: | | | | Rozchody budżetu x | z tego: | | | |
|------------------|---|--|---|--|-----------------------|---|---|--|---------|
| | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x | w tym: | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)} | w tym: | | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x | w tym: | | |
| | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | na pokrycie deficytu budżetu ^x | | | w tym: | | |
| | | | | | | | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x | |
| Lp | 4.4 | 4.4.1 | 4.5 | 4.5.1 | 5 | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 669 000,00 | 1 669 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 569 000,00 | 1 569 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 369 000,00 | 1 369 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 219 665,00 | 1 219 665,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 310 000,00 | 1 310 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 310 000,00 | 1 310 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 810 000,00 | 810 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 810 000,00 | 810 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 810 000,00 | 810 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | Kwota długu ^x | w tym: | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | |
|------------------|---|------------------------------|---|-----------------|---|--------------------------|--|---|--|
| | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym: | | | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu | | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | | | | | |
| | | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | | | | | |
| 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 | 9 207 665,00 | 0,00 | 2 290 796,00 | 5 482 296,00 |
| 2021 | x | x | x | x | 0,00 | 7 638 665,00 | 0,00 | 2 603 157,00 | 2 603 157,00 |
| 2022 | x | x | x | x | 0,00 | 6 269 665,00 | 0,00 | 2 858 050,00 | 2 858 050,00 |
| 2023 | x | x | x | x | 0,00 | 5 050 000,00 | 0,00 | 3 100 928,00 | 3 100 928,00 |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 3 740 000,00 | 0,00 | 3 338 071,00 | 3 338 071,00 |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 2 430 000,00 | 0,00 | 3 584 796,00 | 3 584 796,00 |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 1 620 000,00 | 0,00 | 3 839 882,00 | 3 839 882,00 |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 810 000,00 | 0,00 | 4 059 973,00 | 4 059 973,00 |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 263 306,00 | 4 263 306,00 |

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 współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x | | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x |
| Lp | 8.1 | 8.2 | | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
| 2020 | 6,19% | 8,56% | 9,50% | 17,06% | 16,61% | TAK | TAK |
| 2021 | 5,50% | 8,72% | 7,92% | 14,07% | 13,62% | TAK | TAK |
| 2022 | 4,69% | 9,02% | 8,30% | 9,34% | 8,89% | TAK | TAK |
| 2023 | 4,03% | 9,34% | 8,75% | 8,57% | 8,57% | TAK | TAK |
| 2024 | 4,04% | 9,60% | 9,16% | 8,32% | 8,32% | TAK | TAK |
| 2025 | 3,80% | 9,87% | x | 8,74% | 8,74% | TAK | TAK |
| 2026 | 2,28% | 10,13% | x | 9,26% | 9,07% | TAK | TAK |
| 2027 | 2,15% | 10,34% | x | 9,32% | 9,32% | TAK | TAK |
| 2028 | 2,02% | 10,50% | x | 9,57% | 9,57% | TAK | TAK |

| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|---|
| | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | |
| | | Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: | | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x | w tym: |
| | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
| Lp | 9.1 | 9.1.1 | 9.1.1.1 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 |
| 2020 | 588 183,00 | 588 183,00 | 588 183,00 | 6 191 626,00 | 6 191 626,00 | 6 191 626,00 | 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 |

| Wyszczególnienie | | | | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | |
|------------------|---|---|---|--|------------|---------------|---|--|---|--|
| | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | w tym: | | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | z tego: | | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych |
| | | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: | | bieżące | majątkowe | | | | |
| | | | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | | | | | |
| Lp | 9.4 | 9.4.1 | 9.4.1.1 | 10.1 | 10.1.1 | 10.1.2 | 10.2 | 10.3 | 10.4 | 10.5 |
| 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 |

| Wyszczególnienie | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | |
|------------------|--|---|--|---|--|--|--|---|--|
| | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x | Wydatki zmniejszające dług ^x | w tym: | | | | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych |
| | | | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x | w tym: | | | | |
| | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x | dokonywana w formie wydatku bieżącego ^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 | 1 669 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 1 369 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2022 | 969 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2023 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2024 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2025 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x |
| 2028 | 0,00 | 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 relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

| 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) | | | | 14535573 | 13135384 | 222785 | 0 | 0 | 13358169 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 1089335 | 657156 | 222785 | 0 | 0 | 879941 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 13446238 | 12478228 | 0 | 0 | 0 | 12478228 |
| 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: | | | | 4151573 | 2751384 | 222785 | 0 | 0 | 2974169 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 1089335 | 657156 | 222785 | 0 | 0 | 879941 |
| 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 | 2020 | 460316 | 420922 | 0 | 0 | 0 | 420922 |
| 1.1.1.2 | Projekt" Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego" | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2021 | 430619 | 236234 | 24385 | 0 | 0 | 260619 |
| 1.1.1.3 | Rozwój usług elektronicznych w gminach Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego" | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2020 | 2021 | 198400 | 0 | 198400 | 0 | 0 | 198400 |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|--|------------------------------|------|------|----------------|----------------|----------|----------|----------|----------------|
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 3062238 | 2094228 | 0 | 0 | 0 | 2094228 |
| 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 | 2020 | 967114 | 967114 | 0 | 0 | 0 | 967114 |
| 1.1.2. 2 | Projekt "Nowe podejście do transgranicznego systemu zarządzania kryzysowego" | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2020 | 1900305 | 932295 | 0 | 0 | 0 | 932295 |
| 1.1.2. 3 | Rozwój usług elektronicznych w gminach Białostockiego Obszaru Funkcjonalnego" | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2020 | 2020 | 194819 | 194819 | 0 | 0 | 0 | 194819 |

| 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: | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.1 | - wydatki bieżące | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2 | - wydatki majątkowe | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 | Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego | | | | 10384000 | 10384000 | 0 | 0 | 0 | 10384000 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 10384000 | 10384000 | 0 | 0 | 0 | 10384000 |
| 1.3.2. 1 | Budowa ul. Osiedlowej w m. Fasty, gm. Dobrzyniewo Duże od km 0+000 do km 0+396,50 wraz z budową sieci kanalizacji | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2020 | 2201356 | 2201356 | 0 | 0 | 0 | 2201356 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------------------|------|------|---------|---------|---|---|---|---------|
| deszczowej z przyłączami - Fundusz Dróg Samorządowych | | | | | | | | | | |
| 1.3.2. 2 | Budowa hali gimnastycznej przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Fastach | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2020 | 4000000 | 4000000 | 0 | 0 | 0 | 4000000 |
| 1.3.2. 3 | Przebudowa ulic gminnych: Dębowej, Modrzewiowej, Kasztanowej, Gajowej, Świerkowej i Brzozowej m. Nowe Aleksandrowo, gm. Dobrzyniewo Duże wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną - Fundusz Dróg Samorządowych | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2020 | 2695644 | 2695644 | 0 | 0 | 0 | 2695644 |
| 1.3.2. 4 | 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 | Urząd Gminy Dobrzyniewo Duże | 2019 | 2020 | 1487000 | 1487000 | 0 | 0 | 0 | 1487000 |

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% | | | | | |

Źródło: 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 | 186/21 | | |
| Bohdan | 143/4 | | |
| Podleńce | 143/5 | | 318 000 zł |
| Dobrzyniewo Duże | 565/4,1881/3+ 1882/1+1883/1, | | 280 000 zł |

| | | | |
|-------------------|--------|------------------------|-------------------|
| | 1884/2 | | |
| 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 | 49 078 209,00 | 49 575 242,00 | 50 396 950,00 |
| Wynik budżetu | -6 892 165,00 | 1 569 000,00 | 1 369 000,00 | 1 219 665,00 |
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Dochody | 53 095 818,00 | 54 617 413,00 | 56 182 612,00 | 57 753 042,00 |
| Wydatki | 51 785 818,00 | 53 307 413,00 | 55 372 612,00 | 56 943 042,00 |
| Wynik budżetu | 1 310 000,00 | 1 310 000,00 | 810 000,00 | 810 000,00 |
| | 2028 | | | |
| Dochody | 59 326 639,00 | | | |
| Wydatki | 58 516 639,00 | | | |
| Wynik budżetu | 810 000,00 | | | |

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 wolne środków 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 została już podpisana. Przewidywany termin przekazania środków z dotacji w kwocie 3.191.500 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 z tytułu wolnych środków. 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 5 507 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Tabela 6. Harmonogram spłaty zadłużenia Gminy Dobrzyniewo Duże

| L.p. | Nazwa | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| | Razem | 1 669 000 | 1 569 000 | 1 369 000 | 1 219 665 | 1 310 000 | 1 310 000 | 810 000 | 810 000 | 810 000 |
| 1 | Kredyty historyczne | 1 669 000 | 1 369 000 | 969 000 | 500 000 | 500 000 | 500 000 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Plan 2020 | 0 | 200 000 | 400 000 | 719 665 | 810 000 | 810 000 | 810 000 | 810 000 | 810 000 |

Źródło: Opracowanie własne.

W poz. 10.6 Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dobrzyniewo Duże na lata 2020-2028 ujęto spłaty zobowiązań wynikające wyłącznie z umów już zaciągniętych.

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.:

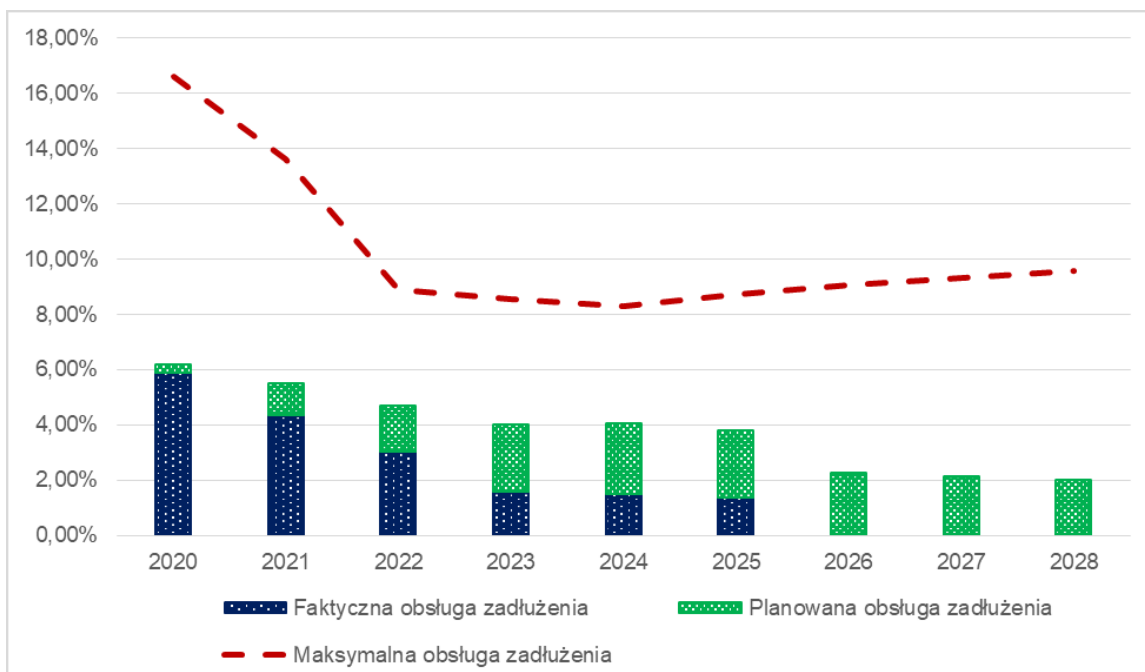
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|--------|--------|-------|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 6,19% | 5,50% | 4,69% | 4,03% | 4,04% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019) | 17,06% | 14,07% | 9,34% | 8,57% | 8,32% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019) | 16,61% | 13,62% | 8,89% | 8,57% | 8,32% |
| 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) | 3,80% | 2,28% | 2,15% | 2,02% | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019) | 8,74% | 9,26% | 9,32% | 9,57% | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019) | 8,74% | 9,07% | 9,32% | 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.