

**UCHWAŁA NR XI/70/2019
RADY GMINY RYBCZEWICE**

z dnia 23 grudnia 2019 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2, art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2020 – 2026, obejmującą prognozę kwoty długu, stanowiącą załącznik Nr 1 do uchwały.

§ 2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć, zestawionych w załączniku Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w załączniku Nr 2 przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w załączniku Nr 2 przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, w tym umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do długu, innych niż kredyty, pożyczki i papiery wartościowe.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także dokonywanie zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 7. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr III/21//2018 Rady Gminy Rybczewice z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z późniejszymi zmianami.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Przewodniczący Rady Gminy
Rybczewice

Lech Miściur

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr XI/70/2019
Rady Gminy Rybczewice
z dnia 23 grudnia 2019 r.

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	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	13 398 086,67	11 872 898,86	1 052 575,00	1 152,80	3 996 411,00	4 360 967,00	2 461 793,06	372 790,27	1 525 187,81	87 936,30	1 437 251,51	
Wykonanie 2018	17 557 605,35	12 768 662,50	1 102 738,00	5 536,83	4 661 115,00	4 518 118,19	2 481 154,48	396 214,31	4 788 942,85	112 680,85	4 676 262,00	
Plan 3 kw. 2019	18 162 929,57	13 613 890,57	1 235 034,00	6 108,00	4 740 484,00	4 460 426,07	3 171 838,50	409 403,00	4 549 039,00	21 206,00	4 527 833,00	
Wykonanie 2019	19 664 370,47	14 341 054,47	1 235 034,00	6 108,00	4 789 939,00	5 113 139,97	3 196 833,50	409 403,00	5 323 316,00	21 206,00	5 302 110,00	
2020	17 791 336,00	13 834 482,00	1 233 091,00	4 808,00	5 277 792,00	4 414 694,00	2 904 097,00	370 601,00	3 956 854,00	0,00	3 956 854,00	
2021	17 011 516,00	14 469 399,00	1 275 016,00	4 971,00	5 457 237,00	4 750 248,00	2 981 927,00	380 533,00	2 542 117,00	0,00	2 542 117,00	
2022	14 781 202,00	14 781 202,00	1 317 092,00	5 135,00	5 637 326,00	4 760 403,00	3 061 246,00	390 655,00	0,00	0,00	0,00	
2023	15 224 724,00	15 224 724,00	1 357 922,00	5 294,00	5 812 083,00	4 907 975,00	3 141 450,00	400 890,00	0,00	0,00	0,00	
2024	15 668 900,00	15 668 900,00	1 398 660,00	5 453,00	5 986 446,00	5 055 214,00	3 223 127,00	411 313,00	0,00	0,00	0,00	
2025	16 126 075,00	16 126 075,00	1 440 620,00	5 617,00	6 166 040,00	5 206 870,00	3 306 928,00	422 007,00	0,00	0,00	0,00	
2026	16 596 630,00	16 596 630,00	1 483 839,00	5 786,00	6 351 021,00	5 363 076,00	3 392 908,00	432 979,00	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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					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
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	
Wykonanie 2017	13 725 624,68	10 862 636,00	4 275 115,29	0,00	0,00	72 708,01	0,00	0,00	2 862 988,68	2 789 088,68	582 687,49	
Wykonanie 2018	17 765 631,50	11 245 861,81	4 509 993,10	0,00	0,00	52 201,35	0,00	0,00	6 519 769,69	6 469 669,69	19 680,00	
Plan 3 kw. 2019	20 863 656,57	11 979 282,57	4 984 083,00	0,00	0,00	97 750,00	57 660,00	0,00	8 884 374,00	8 844 374,00	200 000,00	
Wykonanie 2019	20 370 198,47	12 898 856,47	5 357 999,61	0,00	0,00	75 246,00	35 156,00	0,00	7 471 342,00	7 431 342,00	257 590,00	
2020	20 878 635,00	12 714 924,00	5 395 869,00	0,00	0,00	67 321,00	28 915,00	0,00	8 163 711,00	8 119 111,00	0,00	
2021	17 091 516,00	12 974 262,00	5 425 984,00	0,00	0,00	126 927,00	10 063,00	0,00	4 117 254,00	4 117 254,00	0,00	
2022	13 791 202,00	13 371 780,00	5 599 615,00	0,00	0,00	165 280,00	0,00	0,00	419 422,00	419 422,00	0,00	
2023	14 234 724,00	13 704 412,00	5 778 803,00	0,00	0,00	128 552,00	0,00	0,00	530 312,00	530 312,00	0,00	
2024	14 678 900,00	14 047 530,00	5 963 725,00	0,00	0,00	91 822,00	0,00	0,00	631 370,00	631 350,00	0,00	
2025	15 136 075,00	14 401 440,00	6 154 564,00	0,00	0,00	55 094,00	0,00	0,00	734 635,00	734 635,00	0,00	
2026	15 606 630,00	14 760 295,00	6 345 355,00	0,00	0,00	18 364,00	0,00	0,00	846 335,00	846 335,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	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
Wykonanie 2017	-327 538,01	0,00	2 153 106,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2 153 106,84	327 538,01
Wykonanie 2018	-208 026,15	0,00	1 163 953,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1 163 953,83	208 026,15
Plan 3 kw. 2019	-2 700 727,00	0,00	3 378 327,00	3 100 000,00	2 422 400,00	0,00	0,00	278 327,00	278 327,00
Wykonanie 2019	-705 828,00	0,00	2 168 327,00	1 890 000,00	267 351,00	0,00	0,00	278 327,00	278 327,00
2020	-3 087 299,00	0,00	5 654 899,00	4 870 000,00	2 302 400,00	0,00	0,00	614 127,00	614 127,00
2021	-80 000,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	990 000,00	990 000,00	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:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x			łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	677 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	677 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	677 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	797 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	170 772,00	170 772,00	2 567 600,00	2 567 600,00	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 620 000,00	2 620 000,00	2 170 000,00	2 170 000,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	990 000,00	990 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	990 000,00	990 000,00	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		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:							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:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	2 032 800,00	0,00	1 010 262,86	3 163 369,70	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	1 355 200,00	0,00	1 522 800,69	2 686 754,52	
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	3 777 600,00	0,00	1 634 608,00	1 912 935,00	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	120 000,00	2 567 600,00	0,00	1 442 198,00	1 720 525,00	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 870 000,00	0,00	1 119 558,00	1 733 685,00	
2021	x	x	x	x	0,00	4 950 000,00	0,00	1 495 137,00	1 495 137,00	
2022	x	x	x	x	0,00	3 960 000,00	0,00	1 409 422,00	1 409 422,00	
2023	x	x	x	x	0,00	2 970 000,00	0,00	1 520 312,00	1 520 312,00	
2024	x	x	x	x	0,00	1 980 000,00	0,00	1 621 370,00	1 621 370,00	
2025	x	x	x	x	0,00	990 000,00	0,00	1 724 635,00	1 724 635,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 836 335,00	1 836 335,00	

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
Wykonanie 2017	0,00%	x	14,62%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	19,85%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	19,08%	18,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	16,60%	16,01%	x	x	x	x
2020	7,60%	13,26%	12,55%	17,57%	16,83%	TAK	TAK
2021	5,83%	16,70%	15,39%	16,88%	16,14%	TAK	TAK
2022	11,53%	15,71%	14,06%	15,40%	14,65%	TAK	TAK
2023	10,84%	15,98%	14,74%	14,00%	14,00%	TAK	TAK
2024	10,19%	16,14%	15,28%	14,73%	14,73%	TAK	TAK
2025	9,57%	16,30%	x	14,69%	14,69%	TAK	TAK
2026	8,98%	16,51%	x	16,17%	15,81%	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:		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:	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:
			środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	588 128,51	588 126,51	79 216,51	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	98 370,00	98 370,00	88 015,26	3 856 405,72	3 856 405,72	3 743 282,72	100 789,73	100 789,73	84 013,17	
Plan 3 kw. 2019	421 193,90	421 193,90	370 908,70	2 360 115,00	2 360 115,00	2 281 438,00	435 522,40	435 522,40	370 908,70	
Wykonanie 2019	421 193,90	421 193,90	370 908,70	2 360 115,00	2 360 115,00	2 281 438,00	435 522,40	435 522,40	370 908,70	
2020	225 305,00	225 305,00	201 589,00	3 905 891,00	3 905 891,00	3 698 873,00	287 936,00	287 936,00	244 988,00	
2021	141 920,00	141 920,00	126 981,00	2 542 117,00	2 542 117,00	2 391 407,00	149 389,00	142 771,25	126 981,00	
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	

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 przejścia 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
Wykonanie 2017	770 861,82	770 861,82	508 446,16	2 089 815,49	0,00	2 089 815,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	4 329 568,79	4 329 568,79	3 680 135,51	5 993 238,49	100 789,73	5 892 448,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	4 284 362,00	4 284 362,00	3 652 760,00	5 942 287,40	435 522,40	5 506 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	4 284 362,00	4 284 362,00	3 652 760,00	6 355 174,40	435 522,40	5 919 652,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	4 346 012,00	4 346 012,00	3 698 873,00	8 329 262,00	287 936,00	8 041 326,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 876 804,00	2 876 804,00	2 391 407,00	4 037 931,00	149 389,00	3 888 542,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	288 467,00	0,00	288 467,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wypłat 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
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata 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
Wykonanie 2017	677 600,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	677 600,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	677 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	2 567 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	0,00	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

* 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

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XI/70/2019
Rady Gminy Rybczewice
z dnia 23 grudnia 2019 r.

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)				14 468 797,00	8 329 262,00	4 037 931,00	288 467,00	0,00	12 655 660,00
1.a	- wydatki bieżące				915 100,00	287 936,00	149 389,00	0,00	0,00	437 325,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 553 697,00	8 041 326,00	3 888 542,00	288 467,00	0,00	12 218 335,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				8 936 305,00	4 633 948,00	3 026 193,00	0,00	0,00	7 660 141,00
1.1.1	- wydatki bieżące				915 100,00	287 936,00	149 389,00	0,00	0,00	437 325,00
1.1.1.1	Klub Seniora w Gminie Rybczewice -	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2018	2021	766 140,00	237 164,00	149 389,00	0,00	0,00	386 553,00
1.1.1.2	Rozwijamy kompetencje cyfrowe mieszkańców Gminy Rybczewice -	Urząd Gminy	2019	2020	148 960,00	50 772,00	0,00	0,00	0,00	50 772,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 021 205,00	4 346 012,00	2 876 804,00	0,00	0,00	7 222 816,00
1.1.2.1	Modernizacja zabytkowego Dworu w Rybczewicach Drugich -	Urząd Gminy	2017	2021	2 766 354,00	1 244 623,00	1 508 326,00	0,00	0,00	2 752 949,00
1.1.2.2	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Rybczewice - Poprawa bilansu energetycznego budynków	Urząd Gminy	2016	2020	1 674 533,00	1 277 727,00	0,00	0,00	0,00	1 277 727,00
1.1.2.3	Modernizacja gospodarki wodnej w gminie Rybczewice poprzez budowę zbiornika wód popłucznych z filtrów odżelaziaczy, montaż systemu OZE i instalacji monitorujących pracę ujęć wody -	Urząd Gminy	2017	2020	948 993,00	585 571,00	0,00	0,00	0,00	585 571,00
1.1.2.4	Rewitalizacja i zagospodarowanie zespołu parkowego w miejscowości Rybczewice Drugie -	Urząd Gminy	2017	2020	835 167,00	810 411,00	0,00	0,00	0,00	810 411,00
1.1.2.5	Rewitalizacja i zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Rybczewice Drugie -	Urząd Gminy	2017	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Kompleksowa modernizacja zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Rybczewice poprzez modernizację ujęcia wody i pompowni w m. Bazar, ujęcia wody w m. Rybczewice Pierwsze oraz pompowni w m. Stryjno Pierwsze gm. Rybczewice -	Urząd Gminy	2018	2021	1 796 158,00	427 680,00	1 368 478,00	0,00	0,00	1 796 158,00
1.1.2.7	OZE w gminie Rybczewice -	Urząd Gminy	2019	2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Rybczewice -	RYBCZEWICE	2019	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				5 532 492,00	3 695 314,00	1 011 738,00	288 467,00	0,00	4 995 519,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 532 492,00	3 695 314,00	1 011 738,00	288 467,00	0,00	4 995 519,00
1.3.2.1	Modernizacja boiska sportowego w m. Rybczewice -	Urząd Gminy	2019	2020	150 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00

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						
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej Nr 105754L w.m. Stryjno-Kolonia na odcinku od km 0+005,40 do km 0+870,00 -	Urząd Gminy	2019	2020	530 310,00	530 310,00	0,00	0,00	0,00	530 310,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej Nr 105760L w.m. Rybczewice Pierwsze, gmina Rybczewice -	Urząd Gminy	2019	2020	1 279 801,00	1 279 801,00	0,00	0,00	0,00	1 279 801,00
1.3.2.4	Modernizacja zabytkowego Dworu w Rybczewicach Drugich -	Urząd Gminy	2017	2021	609 121,00	286 264,00	318 262,00	0,00	0,00	604 526,00
1.3.2.5	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Rybczewice -	Urząd Gminy	2016	2020	1 289 879,00	989 316,00	0,00	0,00	0,00	989 316,00
1.3.2.6	Modernizacja gospodarki wodnej w gminie Rybczewice poprzez budowę zbiornika wód popłucznych z filtrów odżelaziaczy, montaż systemu OZE i instalacji monitorujących pracę ujęć wody -	RYBCZEWICE	2017	2020	207 459,00	140 704,00	0,00	0,00	0,00	140 704,00
1.3.2.7	Rewitalizacja i zagospodarowanie zespołu parkowego w miejscowości Rybczewice Drugie -	RYBCZEWICE	2017	2020	249 589,00	249 589,00	0,00	0,00	0,00	249 589,00
1.3.2.8	Rewitalizacja i zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Rybczewice Drugie -	RYBCZEWICE	2017	2021	245 036,00	0,00	245 036,00	0,00	0,00	245 036,00
1.3.2.9	Kompleksowa modernizacja zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Rybczewice poprzez modernizację ujęcia wody i pompowni w m. Bazar, ujęcia wody w m. Rybczewice Pierwsze oraz pompowni w m. Stryjno Pierwsze gm. Rybczewice -	RYBCZEWICE	2018	2021	395 866,00	98 367,00	221 049,00	0,00	0,00	319 416,00
1.3.2.10	OZE w gminie Rybczewice -	RYBCZEWICE	2019	2021	252 038,00	50 963,00	192 465,00	0,00	0,00	243 428,00
1.3.2.11	Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Rybczewice -	Urząd Gminy	2019	2022	323 393,00	0,00	34 926,00	288 467,00	0,00	323 393,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2020-2026.

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 Rybczewice 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 Rybczewice jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rybczewice 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 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rybczewice została przygotowana na lata 2020-2026.

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 Rybczewice wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rybczewice, 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%

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 2021-2026 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 Rybczewice 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 Rybczewice oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	80,00%	20,00%

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 IX/60/2019 z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Rybczewice na rok 2020.

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 2020-2026 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, a także w latach następnych prognozy dochody ze sprzedaży nie są planowane.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Rybczewice 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 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2026 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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	0,00%	0,00%	100,00%
inne	100,00%	0,00%	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 Rybczewice 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 Rybczewice

	2020	2021	2022	2023
Dochody	17 791 336,00	17 011 516,00	14 781 202,00	15 224 724,00
Wydatki	20 878 635,00	17 091 516,00	13 791 202,00	14 234 724,00
Wynik budżetu	-3 087 299,00	-80 000,00	990 000,00	990 000,00
	2024	2025	2026	
Dochody	15 668 900,00	16 126 075,00	16 596 630,00	
Wydatki	14 678 900,00	15 136 075,00	15 606 630,00	
Wynik budżetu	990 000,00	990 000,00	990 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

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 2 567 600,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026.

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 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,60%	5,83%	11,53%	10,84%	10,19%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	17,57%	16,88%	15,40%	14,00%	14,73%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	16,83%	16,14%	14,65%	14,00%	14,73%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,57%	8,98%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	14,69%	16,17%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	14,69%	15,81%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

