

**UCHWAŁA NR XIX/115/2020
RADY GMINY RYBCZEWICE**

z dnia 22 grudnia 2020 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 uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2021 – 2030, 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 XI/70//2019 Rady Gminy Rybczewice z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z późniejszymi zmianami.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

Przewodniczący Rady Gminy
Rybczewice

Lech Miściur

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr XIX/115/2020
Rady Gminy Rybczewice
z dnia 22 grudnia 2020 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 ^X		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 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	
Wykonanie 2019	17 684 006,51	13 890 109,21	1 246 713,00	4 977,63	4 816 480,00	5 295 151,89	2 526 786,69	353 679,33	3 793 897,30	8 190,22	3 785 707,08	
Plan 3 kw. 2020	22 179 005,86	14 648 236,86	1 232 669,00	4 808,00	5 270 064,00	5 157 166,70	2 983 529,16	370 601,00	7 530 769,00	0,00	7 530 769,00	
Wykonanie 2020	23 044 580,40	15 513 811,40	1 232 669,00	4 808,00	5 282 564,00	6 010 241,24	2 983 529,16	370 601,00	7 530 769,00	0,00	7 530 769,00	
- 2021	21 094 627,00	14 905 385,00	1 441 918,00	4 203,00	5 572 753,00	4 891 360,00	2 995 151,00	429 008,00	6 189 242,00	0,00	6 189 242,00	
2022	16 560 373,00	15 250 657,00	1 490 943,00	4 346,00	5 695 354,00	4 998 970,00	3 061 044,00	438 446,00	1 309 716,00	0,00	1 309 716,00	
2023	15 625 643,00	15 625 643,00	1 535 671,00	4 476,00	5 832 042,00	5 118 945,00	3 134 509,00	448 969,00	0,00	0,00	0,00	
2024	16 023 985,00	16 023 985,00	1 581 741,00	4 610,00	5 977 843,00	5 246 919,00	3 212 872,00	460 193,00	0,00	0,00	0,00	
2025	16 432 516,00	16 432 516,00	1 629 193,00	4 748,00	6 127 289,00	5 378 092,00	3 293 194,00	471 698,00	0,00	0,00	0,00	
2026	16 853 132,00	16 853 132,00	1 679 698,00	4 895,00	6 280 471,00	5 512 544,00	3 375 524,00	483 490,00	0,00	0,00	0,00	
2027	17 284 569,00	17 284 569,00	1 731 769,00	5 047,00	6 437 483,00	5 650 358,00	3 459 912,00	495 577,00	0,00	0,00	0,00	
2028	17 725 367,00	17 725 367,00	1 783 722,00	5 198,00	6 598 420,00	5 791 617,00	3 546 410,00	507 966,00	0,00	0,00	0,00	
2029	18 173 867,00	18 173 867,00	1 833 666,00	5 344,00	6 763 380,00	5 936 407,00	3 635 070,00	520 665,00	0,00	0,00	0,00	
2030	18 633 731,00	18 633 731,00	1 885 009,00	5 494,00	6 932 464,00	6 084 817,00	3 725 947,00	533 682,00	0,00	0,00	0,00	

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat 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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2018	17 765 631,50	11 245 861,81	4 501 438,79	0,00	0,00	52 201,35	0,00	0,00	0,00	6 519 769,69	6 469 669,69	19 680,00
Wykonanie 2019	17 016 951,65	12 199 256,90	4 809 536,24	0,00	0,00	43 489,99	7 497,38	0,00	0,00	4 817 694,75	4 777 694,75	255 969,83
Plan 3 kw. 2020	28 319 185,86	13 586 212,86	5 375 143,73	0,00	0,00	138 825,00	37 835,00	0,00	0,00	14 732 973,00	14 688 373,00	3 920,00
Wykonanie 2020	25 592 497,40	14 437 227,40	5 403 764,42	0,00	0,00	124 265,00	23 275,00	0,00	0,00	11 155 270,00	11 110 670,00	3 920,00
2021	25 536 890,00	13 885 888,00	5 586 764,00	0,00	0,00	106 913,00	0,00	0,00	0,00	11 651 002,00	11 614 002,00	0,00
2022	16 560 373,00	14 188 973,00	5 692 913,00	0,00	0,00	123 620,00	0,00	0,00	0,00	2 371 400,00	2 371 400,00	0,00
2023	15 050 643,00	14 511 332,00	5 818 157,00	0,00	0,00	119 796,00	0,00	0,00	0,00	539 311,00	539 311,00	0,00
2024	15 048 985,00	14 870 648,00	5 975 247,00	0,00	0,00	107 688,00	0,00	0,00	0,00	178 337,00	178 337,00	0,00
2025	15 457 516,00	15 247 055,00	6 148 529,00	0,00	0,00	91 120,00	0,00	0,00	0,00	210 461,00	210 461,00	0,00
2026	15 878 132,00	15 640 128,00	6 332 985,00	0,00	0,00	74 552,00	0,00	0,00	0,00	238 004,00	238 004,00	0,00
2027	16 309 569,00	16 044 369,00	6 522 975,00	0,00	0,00	57 988,00	0,00	0,00	0,00	265 200,00	265 200,00	0,00
2028	16 750 367,00	16 460 075,00	6 718 664,00	0,00	0,00	41 420,00	0,00	0,00	0,00	290 292,00	290 292,00	0,00
2029	17 198 867,00	16 887 567,00	6 920 224,00	0,00	0,00	24 852,00	0,00	0,00	0,00	311 300,00	311 300,00	0,00
2030	17 658 731,00	17 327 168,00	7 127 831,00	0,00	0,00	8 284,00	0,00	0,00	0,00	331 563,00	331 563,00	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 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
Wykonanie 2019	667 054,86	667 054,86	2 168 327,68	1 890 000,00	0,00	0,00	0,00	278 327,68	0,00
Plan 3 kw. 2020	-6 140 180,00	0,00	8 757 780,00	6 600 000,00	3 982 400,00	69 233,00	69 233,00	1 968 547,00	1 968 547,00
Wykonanie 2020	-2 547 917,00	0,00	6 757 780,00	4 600 000,00	390 137,00	69 233,00	69 233,00	1 968 547,00	1 968 547,00
2021	-4 442 263,00	0,00	4 442 263,00	2 800 000,00	2 800 000,00	1 592 263,00	1 592 263,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	975 000,00	975 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				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 2018	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
Plan 3 kw. 2020	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	2 617 600,00	2 567 600,00	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00
Wykonanie 2020	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	2 617 600,00	2 567 600,00	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00
2021	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	975 000,00	975 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X					
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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	1 355 200,00	0,00	1 522 800,69	2 686 754,52
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	120 000,00	2 569 071,08	1 471,08	1 690 852,31	1 969 179,99
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	50 000,00	6 608 733,00	8 733,00	1 062 024,00	3 099 804,00
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	50 000,00	4 608 733,00	8 733,00	1 076 584,00	3 114 364,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 402 361,60	2 361,60	1 019 497,00	2 611 760,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	7 400 000,00	0,00	1 061 684,00	1 061 684,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	6 825 000,00	0,00	1 114 311,00	1 114 311,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	5 850 000,00	0,00	1 153 337,00	1 153 337,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 875 000,00	0,00	1 185 461,00	1 185 461,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00	1 213 004,00	1 213 004,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 925 000,00	0,00	1 240 200,00	1 240 200,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	1 265 292,00	1 265 292,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	975 000,00	0,00	1 286 300,00	1 286 300,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 306 563,00	1 306 563,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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 2018	0,00%	x	20,48%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	19,66%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	13,59%	13,59%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	13,63%	13,63%	x	x	x	x
2021	1,13%	11,40%	11,40%	17,91%	17,92%	TAK	TAK
2022	1,23%	11,59%	11,59%	14,88%	14,90%	TAK	TAK
2023	6,61%	11,75%	11,75%	12,19%	12,21%	TAK	TAK
2024	10,05%	11,70%	11,70%	11,58%	11,58%	TAK	TAK
2025	9,64%	11,55%	x	11,68%	11,68%	TAK	TAK
2026	9,25%	11,35%	x	13,02%	13,03%	TAK	TAK
2027	8,88%	11,16%	x	11,85%	11,85%	TAK	TAK
2028	8,52%	10,95%	x	11,50%	11,50%	TAK	TAK
2029	8,17%	10,71%	x	11,44%	11,44%	TAK	TAK
2030	7,84%	10,48%	x	11,31%	11,31%	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 ^x	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 ^x	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
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
Wykonanie 2019	411 198,07	411 198,07	361 965,07	1 406 292,44	1 406 292,44	1 404 829,02	358 523,14	358 523,14	305 241,33
Plan 3 kw. 2020	315 228,59	315 228,59	284 607,50	5 786 872,00	5 786 872,00	5 429 144,00	396 322,59	396 322,59	343 674,90
Wykonanie 2020	315 228,59	315 228,59	284 607,50	5 786 872,00	5 786 872,00	5 429 144,00	396 322,59	396 322,59	343 674,90
2021	161 749,00	161 749,00	144 723,00	4 982 628,00	4 982 628,00	4 651 010,00	170 262,00	170 262,00	144 723,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 309 716,00	1 309 716,00	1 239 504,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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
Wykonanie 2018	4 329 568,79	4 329 568,79	3 680 133,51	5 993 238,49	100 789,73	5 892 448,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 310 340,45	1 310 340,45	1 113 789,47	2 334 489,29	358 523,14	1 975 966,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	6 488 276,00	6 488 276,00	5 441 894,00	13 360 917,00	306 399,00	13 054 518,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	6 488 276,00	6 488 276,00	5 441 894,00	11 375 477,00	306 399,00	11 069 078,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	5 425 990,00	5 425 990,00	4 176 871,00	8 876 624,00	170 262,00	8 706 362,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 458 243,00	1 458 243,00	1 239 504,00	1 789 036,00	0,00	1 789 036,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	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 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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			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					
					w tym:							
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	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	677 600,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	677 600,00	63,96	0,00	63,96	63,96	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	2 567 600,00	4 317,30	0,00	4 317,30	4 317,30	0,00	0,00	0,00	x	0,00	7 926,59	
Wykonanie 2020	2 567 600,00	4 317,30	0,00	4 317,30	4 317,30	4 317,30	0,00	0,00	x	0,00	8 602,41	
2021	0,00	6 371,40	0,00	6 371,40	6 371,40	6 371,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	2 361,60	0,00	2 361,60	2 361,60	2 361,60	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* 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. Automatycznie 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 XIX/115/2020
Rady Gminy Rybiczewice
z dnia 22 grudnia 2020 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 250 659,00	8 876 624,00	1 789 036,00	0,00	0,00	10 665 660,00
1.a	- wydatki bieżące				766 140,00	170 262,00	0,00	0,00	0,00	170 262,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 484 519,00	8 706 362,00	1 789 036,00	0,00	0,00	10 495 398,00
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:				9 841 445,00	5 596 252,00	1 458 243,00	0,00	0,00	7 054 495,00
1.1.1	- wydatki bieżące				766 140,00	170 262,00	0,00	0,00	0,00	170 262,00
1.1.1.1	Klub Seniora w Gminie Rybiczewice - Poprawa jakości życia osób starszych	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2018	2021	766 140,00	170 262,00	0,00	0,00	0,00	170 262,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 075 305,00	5 425 990,00	1 458 243,00	0,00	0,00	6 884 233,00
1.1.2.1	Modernizacja zabytkowego Dworu w Rybiczewicach Drugich - Poprawa infrastruktury zabytkowego Dworu	Urząd Gminy	2017	2021	2 765 125,00	1 439 898,00	0,00	0,00	0,00	1 439 898,00
1.1.2.2	Rewitalizacja i zagospodarowanie zespołu parkowego w miejscowości Rybiczewice Drugie - Zagospodarowanie zespołu parkowego	Urząd Gminy	2017	2021	835 167,00	328 386,00	0,00	0,00	0,00	328 386,00
1.1.2.3	Rewitalizacja i zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Rybiczewice Drugie - Zagospodarowanie zbiornika wodnego	Urząd Gminy	2017	2022	1 414 232,00	712 114,00	702 118,00	0,00	0,00	1 414 232,00
1.1.2.4	Kompleksowa modernizacja zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Rybiczewice poprzez modernizację ujęcia wody i pompowni w m. Bazar, ujęcia wody w m. Rybiczewice Pierwsze oraz pompowni w m. Stryjno Pierwsze gm. Rybiczewice - Poprawa jakości zaopatrzenia w wodę mieszkańców	Urząd Gminy	2018	2021	1 796 158,00	1 437 094,00	0,00	0,00	0,00	1 437 094,00
1.1.2.5	OZE w gminie Rybiczewice - Poprawa jakości powietrza w gminie Rybiczewice	Urząd Gminy	2019	2021	1 475 498,00	1 475 498,00	0,00	0,00	0,00	1 475 498,00
1.1.2.6	Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Rybiczewice	Urząd Gminy	2019	2022	789 125,00	33 000,00	756 125,00	0,00	0,00	789 125,00
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				5 409 214,00	3 280 372,00	330 793,00	0,00	0,00	3 611 165,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 409 214,00	3 280 372,00	330 793,00	0,00	0,00	3 611 165,00
1.3.2.1	Modernizacja boiska sportowego w m. Rybiczewice - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Gminy	2019	2021	240 000,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.2	Modernizacja zabytkowego Dworu w Rybiczewicach Drugich - Poprawa infrastruktury zabytkowego Dworu	Urząd Gminy	2017	2021	1 252 875,00	861 696,00	0,00	0,00	0,00	861 696,00
1.3.2.3	Rewitalizacja i zagospodarowanie zespołu parkowego w miejscowości Rybiczewice Drugie - Zagospodarowanie zespołu parkowego	Urząd Gminy	2017	2021	249 589,00	75 579,00	0,00	0,00	0,00	75 579,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Rewitalizacja i zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Rybczewice Drugie - Zagospodarowanie zbiornika wodnego	Urząd Gminy	2017	2022	316 074,00	159 190,00	156 884,00	0,00	0,00	316 074,00
1.3.2.5	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 - Poprawa jakości zaopatrzenia w wodę mieszkańców	Urząd Gminy	2018	2021	395 866,00	292 306,00	0,00	0,00	0,00	292 306,00
1.3.2.6	OZE w gminie Rybczewice - Poprawa jakości powietrza w gminie Rybczewice	Urząd Gminy	2019	2021	141 081,00	141 081,00	0,00	0,00	0,00	141 081,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi gminnej Nr 105761L w m. Częstoborowice i Rybczewice Drugie - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2020	2021	640 671,00	343 240,00	0,00	0,00	0,00	343 240,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej Nr 105765L w m. Pilaszkowice Pierwsze - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2020	2021	1 312 947,00	702 115,00	0,00	0,00	0,00	702 115,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi gminnej Nr 105760L w miejscowości Rybczewice Pierwsze - finansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2020	2021	678 612,00	537 575,00	0,00	0,00	0,00	537 575,00
1.3.2.10	Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Rybczewice	Urząd Gminy	2019	2022	181 499,00	7 590,00	173 909,00	0,00	0,00	181 499,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2021-2030.

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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rybczewice za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rybczewice na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rybczewice została przygotowana na lata 2021-2030.

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 trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rybczewice, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne

dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030				
PKB	3,00%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy 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	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rybczewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 429 008,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik

PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,00 zł.

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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	0,00%	0,00%	100,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

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

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

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Rybczewice

	2021	2022	2023	2024
Dochody	21 094 627,00	16 560 373,00	15 625 643,00	16 023 985,00
Wydatki	25 536 890,00	16 560 373,00	15 050 643,00	15 048 985,00
Wynik budżetu	-4 442 263,00	0,00	575 000,00	975 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	16 432 516,00	16 853 132,00	17 284 569,00	17 725 367,00
Wydatki	15 457 516,00	15 878 132,00	16 309 569,00	16 750 367,00
Wynik budżetu	975 000,00	975 000,00	975 000,00	975 000,00
	2029	2030		
Dochody	18 173 867,00	18 633 731,00		
Wydatki	17 198 867,00	17 658 731,00		
Wynik budżetu	975 000,00	975 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 600 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rybczewice

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	400 000,00
Roczna rata kapitałowa	0,00	0,00	575 000,00	975 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	575 000,00	575 000,00	575 000,00	575 000,00
Kredyt planowany	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00

Roczna rata kapitałowa	975 000,00	975 000,00	975 000,00	975 000,00
Wyszczególnienie	2029	2030		
Kredyt historyczny	575 000,00	575 000,00		
Kredyt planowany	400 000,00	400 000,00		
Roczna rata kapitałowa	975 000,00	975 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

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

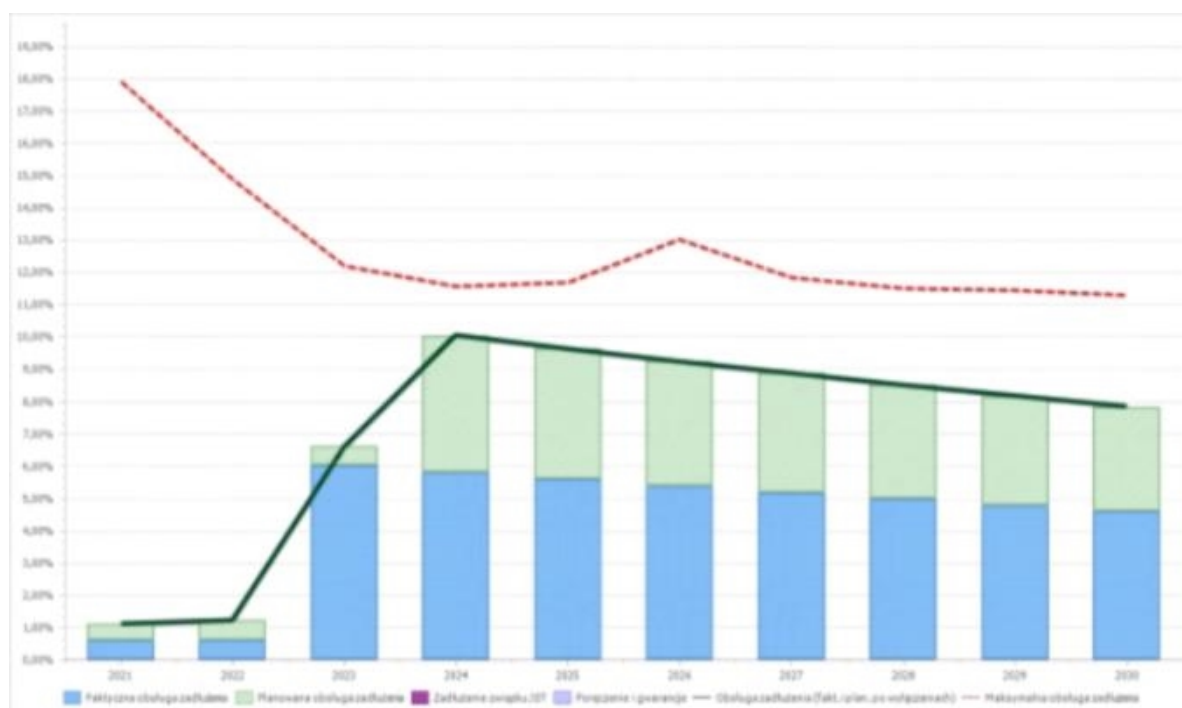
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,13%	1,23%	6,61%	10,05%	9,64%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	17,91%	14,88%	12,19%	11,58%	11,68%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	17,93%	14,90%	12,21%	11,58%	11,68%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

wykonanie)	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,25%	8,88%	8,52%	8,17%	7,84%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	13,02%	11,85%	11,50%	11,44%	11,31%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	13,03%	11,85%	11,50%	11,44%	11,31%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



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