

**Uchwała Nr XXVII/169/20  
Rady Gminy Dąbrówno**

**z dnia 18 grudnia 2020 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2021-2031.**

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust. 6 i art. 243, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art.18 ust.2 pkt. 6 i pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz.713 z późn. zm.) Rada Gminy postanawia, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dąbrówno na lata 2021-2031, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2031, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dąbrówno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy Dąbrówno do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały,

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,

3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o których mowa w art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

**§ 4.** Upoważnia się Wójta Gminy Dąbrówno do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 pkt 1 i 2 niniejszej Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

**§ 5.** Objaśnienia przyjętych wartości stanowią Załącznik nr 3 do niniejszej Uchwały.

**§ 6.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dąbrówno.

**§ 7.** Traci moc Uchwała z dnia 30 grudnia 2019 r. Nr XVII/105/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2020-2030

**§ 6.** Niniejsza uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

**Przewodniczący Rady Gminy**

Kamil Ruciński

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

na lata 2021 - 2031  
załącznik nr 1 uchwały XXVIII/169/20 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 18 grudnia 2020 r.

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem <sup>x</sup> | z tego:                      |   |   |                     |  |   |                            |                                |                                   |  |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|--|---|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--|
|                  |                             | Dochody bieżące <sup>x</sup> | z tego:   |   |                     |  |   |                            | Dochody majątkowe <sup>x</sup> | 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 <sup>x3)</sup> | pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup> | w tym:                     |                                | ze sprzedaży majątku <sup>x</sup> | 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  |
| 2021             | 25 272 000,00               | 23 713 320,55                | 1 749 944,00  | 20 000,00   | 7 179 182,00        | 7 484 577,00   | 7 279 617,55                            | 3 900 000,00               | 1 558 679,45                   | 250 000,00                        | 1 304 679,45   |
| 2022             | 24 669 574,00               | 24 519 574,00                | 1 809 442,00  | 20 680,00   | 7 423 274,00        | 7 739 053,00   | 7 527 125,00                            | 4 032 600,00               | 150 000,00                     | 150 000,00                        | 0,00   |
| 2023             | 25 405 161,00               | 25 255 161,00                | 1 863 725,00  | 21 300,00   | 7 645 972,00        | 7 971 225,00   | 7 752 939,00                            | 4 153 578,00               | 150 000,00                     | 150 000,00                        | 0,00   |
| 2024             | 26 012 816,00               | 26 012 816,00                | 1 919 637,00  | 21 939,00   | 7 875 351,00        | 8 210 362,00   | 7 985 527,00                            | 4 278 185,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2025             | 26 272 944,00               | 26 272 944,00                | 1 938 833,00  | 22 158,00   | 7 954 105,00        | 8 292 466,00   | 8 065 382,00                            | 4 320 967,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2026             | 26 535 674,00               | 26 535 674,00                | 1 958 221,00  | 22 380,00   | 8 033 646,00        | 8 375 391,00   | 8 146 036,00                            | 4 364 177,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2027             | 26 801 030,00               | 26 801 030,00                | 1 977 803,00  | 22 604,00   | 8 113 982,00        | 8 459 145,00   | 8 227 496,00                            | 4 407 819,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2028             | 27 069 040,00               | 27 069 040,00                | 1 997 581,00  | 22 830,00   | 8 195 122,00        | 8 543 736,00   | 8 309 771,00                            | 4 451 897,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2029             | 27 339 730,00               | 27 339 730,00                | 2 017 557,00  | 23 058,00   | 8 277 073,00        | 8 629 173,00   | 8 392 869,00                            | 4 496 416,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2030             | 27 613 129,00               | 27 613 129,00                | 2 037 733,00  | 23 289,00   | 8 359 844,00        | 8 715 465,00   | 8 476 798,00                            | 4 541 380,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |
| 2031             | 27 889 260,00               | 27 889 260,00                | 2 058 110,00  | 23 522,00   | 8 443 442,00        | 8 802 620,00   | 8 561 566,00                            | 4 586 794,00               | 0,00                           | 0,00                              | 0,00   |

<sup>1)</sup> Ważr może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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 ważr stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

| Wyszczególnienie | Wydanki ogółem <sup>X</sup> | z tego:                      |  |  |  |   |                                       |  |  |                                |   |  |  |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|--|--|--|---|---------------------------------------|--|--|--------------------------------|---|--|--|
|                  |                             | Wydanki bieżące <sup>X</sup> | w tym:                                       |  |  |   |                                       |  |  | Wydanki majątkowe <sup>X</sup> | w tym:  |  |  |
|                  |                             |                              | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup> | w tym:   |   | wydatki na obsługę długu <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> | 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) <sup>X</sup> |                                       | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup> | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup> |                                |   |  |  |
| 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  |  |
| 2021             | 26 582 113,12               | 23 403 476,12                | 10 635 002,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 219 000,00  | 0,00                                  | 42 082,04  | 0,00   | 3 178 637,00                   | 3 178 637,00  | 153 000,00   |  |
| 2022             | 23 967 574,00               | 23 668 624,00                | 10 751 987,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 229 119,00  | 0,00                                  | 39 306,16  | 0,00   | 298 950,00                     | 298 950,00  | 0,00   |  |
| 2023             | 24 590 161,00               | 23 936 558,00                | 10 881 011,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 215 779,00  | 0,00                                  | 35 823,21  | 0,00   | 653 603,00                     | 653 603,00  | 0,00   |  |
| 2024             | 24 990 816,00               | 24 218 289,00                | 11 017 024,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 201 000,00  | 0,00                                  | 31 631,59  | 0,00   | 772 527,00                     | 772 527,00  | 0,00   |  |
| 2025             | 25 270 944,00               | 24 452 462,00                | 11 127 194,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 195 000,00  | 0,00                                  | 27 440,76  | 0,00   | 818 482,00                     | 818 482,00  | 0,00   |  |
| 2026             | 25 617 674,00               | 24 680 037,00                | 11 238 466,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 180 000,00  | 0,00                                  | 23 107,56  | 0,00   | 937 637,00                     | 937 637,00  | 0,00   |  |
| 2027             | 25 853 030,00               | 24 909 039,00                | 11 350 851,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 164 001,00  | 0,00                                  | 18 421,23  | 0,00   | 943 991,00                     | 943 991,00  | 0,00   |  |
| 2028             | 26 089 040,00               | 25 087 396,00                | 11 464 360,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 94 907,00   | 0,00                                  | 13 521,73  | 0,00   | 1 001 644,00                   | 1 001 644,00  | 0,00   |  |
| 2029             | 26 369 730,00               | 25 307 436,00                | 11 579 004,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 65 022,00   | 0,00                                  | 8 339,88   | 0,00   | 1 062 294,00                   | 1 062 294,00  | 0,00   |  |
| 2030             | 26 653 129,00               | 25 534 763,00                | 11 694 794,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 39 925,00   | 0,00                                  | 2 803,29   | 0,00   | 1 118 366,00                   | 1 118 366,00  | 0,00   |  |
| 2031             | 26 959 260,00               | 25 764 598,00                | 11 811 742,00                                | 0,00                                       | 0,00   | 14 812,00   | 0,00                                  | 0,00   | 0,00   | 1 194 662,00                   | 1 194 662,00  | 0,00   |  |

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu <sup>X</sup> | w tym:  |                                | z tego:   |   |   |  |   |   |  |
|------------------|----------------------------|---|--------------------------------|---|---|---|--|---|---|--|
|                  |                            | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup> | Przychody budżetu <sup>X</sup> | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>X</sup> | w tym:                                    |   | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>X 6)</sup> | w tym:                                    |   | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>X</sup> |
|                  |                            |   |                                |   | na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup> | na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup> |  | na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup> | na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup> |  |
| Lp               | 3                          | 3.1   | 4                              | 4.1   | 4.1.1                                     | 4.2                                       | 4.2.1  | 4.3                                       | 4.3.1                                     |  |
| 2021             | -1 310 113,12              | 0,00  | 1 917 113,12                   | 1 753 000,00  | 1 146 000,00                              | 164 113,12                                | 164 113,12   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2022             | 702 000,00                 | 702 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2023             | 815 000,00                 | 815 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2024             | 1 022 000,00               | 1 022 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2025             | 1 002 000,00               | 1 002 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2026             | 918 000,00                 | 918 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2027             | 948 000,00                 | 948 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2028             | 980 000,00                 | 980 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2029             | 970 000,00                 | 970 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2030             | 960 000,00                 | 960 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |
| 2031             | 930 000,00                 | 930 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00                                      |  |

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w oświadczeniu do wiarygodnej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup> | z tego:  |  |   |  |  |
|------------------|---|---|--|---|-------------------------------|--|--|---|--|--|
|                  | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup> | w tym:                                    |  | w tym:                                    |                               | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> | w tym:   |   |  |  |
|                  |   | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup> | inne przychody niezwiązane z zadaniem długu <sup>x7)</sup> | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup> |                               |  | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup> | z tego:   |  |  |
|                  |   |   |  |   |                               |  |  | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup> | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup> |  |
| 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  |  |
| 2021             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 607 000,00                    | 607 000,00   | 153 329,00   | 0,00  | 153 329,00   |  |
| 2022             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 702 000,00                    | 702 000,00   | 163 441,50   | 0,00  | 163 441,50   |  |
| 2023             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 815 000,00                    | 815 000,00   | 173 554,00   | 0,00  | 173 554,00   |  |
| 2024             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 022 000,00                  | 1 022 000,00   | 193 779,00   | 0,00  | 193 779,00   |  |
| 2025             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 002 000,00                  | 1 002 000,00   | 193 779,00   | 0,00  | 193 779,00   |  |
| 2026             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 918 000,00                    | 918 000,00   | 201 869,00   | 0,00  | 201 869,00   |  |
| 2027             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 948 000,00                    | 948 000,00   | 214 004,00   | 0,00  | 214 004,00   |  |
| 2028             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 980 000,00                    | 980 000,00   | 214 004,00   | 0,00  | 214 004,00   |  |
| 2029             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 970 000,00                    | 970 000,00   | 230 184,00   | 0,00  | 230 184,00   |  |
| 2030             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 960 000,00                    | 960 000,00   | 244 341,50   | 0,00  | 244 341,50   |  |
| 2031             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 930 000,00                    | 930 000,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |  |

<sup>71</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

| Wyszczególnienie             | Rozchody budżetu, z tego:   |   |                 |           |   |  | Kwota długu <sup>X</sup> | 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, z tego: |   |                 |           |   |  |                          | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup> | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup> | Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup> |  |
|                              | 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 <sup>1</sup> | inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup> |                          |  |   |  |  |
| 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  |  |
| 2021                         | 0,00  | 0,00  | 0,00            | 0,00      | 0,00  | 0,00   | 9 247 000,00             | 0,00   | 309 844,43  | 473 957,55   |  |
| 2022                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 8 545 000,00             | 0,00   | 850 950,00  | 850 950,00   |  |
| 2023                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 7 730 000,00             | 0,00   | 1 318 603,00  | 1 318 603,00   |  |
| 2024                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 6 708 000,00             | 0,00   | 1 794 527,00  | 1 794 527,00   |  |
| 2025                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 5 706 000,00             | 0,00   | 1 820 482,00  | 1 820 482,00   |  |
| 2026                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 4 788 000,00             | 0,00   | 1 855 637,00  | 1 855 637,00   |  |
| 2027                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 3 840 000,00             | 0,00   | 1 891 991,00  | 1 891 991,00   |  |
| 2028                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 2 860 000,00             | 0,00   | 1 981 644,00  | 1 981 644,00   |  |
| 2029                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 1 890 000,00             | 0,00   | 2 032 294,00  | 2 032 294,00   |  |
| 2030                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 930 000,00               | 0,00   | 2 078 366,00  | 2 078 366,00   |  |
| 2031                         | x   | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 0,00                     | 0,00   | 2 124 662,00  | 2 124 662,00   |  |

<sup>B)</sup> 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. 235 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) <sup>X</sup> | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup> |        | 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) <sup>X</sup> | 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) <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> |
| Lp               | 8.1   | 8.2   |        | 8.3   | 8.3.1   | 8.4   | 8.4.1  |
| 2021             | 3,89%   | 4,27%   | 5,81%  | 4,53%   | 4,94%   | TAK   | TAK  |
| 2022             | 4,34%   | 6,84%   | 7,74%  | 4,56%   | 4,97%   | TAK   | TAK  |
| 2023             | 4,75%   | 8,88%   | 9,75%  | 5,93%   | 6,34%   | TAK   | TAK  |
| 2024             | 5,60%   | 11,21%  | 11,21% | 7,77%   | 7,77%   | TAK   | TAK  |
| 2025             | 5,43%   | 11,21%  | x      | 9,57%   | 9,57%   | TAK   | TAK  |
| 2026             | 4,81%   | 11,21%  | x      | 6,90%   | 7,07%   | TAK   | TAK  |
| 2027             | 4,80%   | 11,21%  | x      | 8,05%   | 8,22%   | TAK   | TAK  |
| 2028             | 4,57%   | 11,21%  | x      | 9,26%   | 9,26%   | TAK   | TAK  |
| 2029             | 4,26%   | 11,21%  | x      | 10,25%  | 10,25%  | TAK   | TAK  |
| 2030             | 3,98%   | 11,21%  | x      | 10,88%  | 10,88%  | TAK   | TAK  |
| 2031             | 4,95%   | 11,21%  | x      | 11,21%  | 11,21%  | 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 <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> | 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 <sup>X</sup> | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |
|                  |  |   | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy |   |   | środki określone 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   |
| 2021             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 1 304 679,45  | 1 304 679,45  | 1 304 679,45                                  | 164 113,12   | 164 113,12   | 146 832,92  |
| 2022             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 68 106,57  | 68 106,57  | 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  |
| 2031             | 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 <sup>X</sup> | 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   |
| 2021             | 1 534 917,00  | 1 534 917,00  | 1 304 679,45  | 1 699 030,12   | 164 113,12 | 1 534 917,00 | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2022             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 68 106,57  | 68 106,57  | 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   |
| 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   |
| 2031             | 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 <sup>X</sup> | Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup> | w tym:   |   |  |  | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup> | Kwota wzrostu(+)-spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji nieklasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi o dsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych do dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup> | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup> |
|                  |  |   | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup> | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup> | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup> |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |   |  |   | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup> | w tym:<br>dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup> |  |  |  |  |  |
| 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  |
| 2021             | 607 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 2022             | 702 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2023             | 762 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2024             | 922 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2025             | 902 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2026             | 818 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2027             | 798 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2028             | 730 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2029             | 720 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2030             | 710 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |
| 2031             | 430 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | x  | 0,00   | 0,00   |

<sup>9)</sup> 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 w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

<sup>\*</sup> Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostały 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.

<sup>X</sup> - 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 zadano oraz planuje się zadania zobowiązania dłużne, informacje 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. XXVII/169/20 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 18 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 2025 |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
|         |  |   | Od               | Do   |                          |              |            |            |            |            |
| 1       | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)  |   |                  |      | 1 960 473,00             | 1 699 030,12 | 68 106,57  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.a     | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 425 556,00               | 164 113,12   | 68 106,57  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.b     | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 1 534 917,00             | 1 534 917,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1     | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego: |   |                  |      | 1 960 473,00             | 1 699 030,12 | 68 106,57  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 425 556,00               | 164 113,12   | 68 106,57  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.1.2 | Rewolucja w naszej szkole - Kadry dla gospodarki   | PSP Elgnowo                               | 2020             | 2022 | 425 556,00               | 164 113,12   | 68 106,57  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 1 534 917,00             | 1 534 917,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2.1 | Zintegrowany system świadczenia e-usług publicznych Gminy Dąbrówno - Cyfrowy region  | UG Dąbrówno                               | 2020             | 2021 | 1 534 917,00             | 1 534 917,00 | 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   |   |                  |      | 0,00                     | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1   | - wydatki bieżące  |   |                  |      | 0,00                     | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2   | - wydatki majątkowe  |   |                  |      | 0,00                     | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.    | Limit 2026 | Limit zobowiązań |
|---------|------------|------------------|
| 1       | 0,00       | 1 767 136,69     |
| 1.a     | 0,00       | 232 219,69       |
| 1.b     | 0,00       | 1 534 917,00     |
| 1.1     | 0,00       | 1 767 136,69     |
| 1.1.1   | 0,00       | 232 219,69       |
| 1.1.1.2 | 0,00       | 232 219,69       |
| 1.1.2   | 0,00       | 1 534 917,00     |
| 1.1.2.1 | 0,00       | 1 534 917,00     |
| 1.2     | 0,00       | 0,00             |
| 1.2.1   | 0,00       | 0,00             |
| 1.2.2   | 0,00       | 0,00             |
| 1.3     | 0,00       | 0,00             |
| 1.3.1   | 0,00       | 0,00             |
| 1.3.2   | 0,00       | 0,00             |

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówno na lata 2021-2031.**

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 Dąbrówno 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 Dąbrówno jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno 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 Dąbrówno 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 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dąbrówno została przygotowana na lata 2021-2031.

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 Dąbrówno 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 Dąbrówno, 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  |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>PKB</b>           | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,10% | 3,10% |
| <b>Inflacja</b>      | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| <b>Wynagrodzenia</b> | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% | 3,00% | 3,00% |
| Wskaźnik             | 2028  | 2029  | 2030  | 2031  |       |       |       |
| <b>PKB</b>           | 3,00% | 2,80% | 2,80% | 2,70% |       |       |       |
| <b>Inflacja</b>      | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |       |       |       |
| <b>Wynagrodzenia</b> | 3,00% | 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 2022-2031 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 Dąbrówno 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 Dąbrówno 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 na lata 2022-2024**

| 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% |
| pozostałe, w tym:          | 0,00% | 100,00% |
| z podatku od nieruchomości | 0,00% | 100,00% |

Zródło: Opracowanie własne.

Od 2025 roku przyjęto stały wzrost dochodów bieżących na poziomie 1%.

#### 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 Dąbrówno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 900 000,00 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 2021-2031 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 250 000,00 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 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku**

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto | Planowany dochód |
|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Samin                   | 244/12             | 0,6751            |               | 250 000,00       |
| <b>Suma:</b>            |                    |                   |               |                  |

Źródło: Opracowanie własne.

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dąbrówno 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 2022-2031 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 na lata 2022-2024**

| Wyszczególnienie         | INF    | PKB   | WYNAGR |
|--------------------------|--------|-------|--------|
| wynagrodzenia i pochodne | 50,00% | 0,00% | 0,00%  |
| inne                     | 50,00% | 0,00% | 0,00%  |

Źródło: Opracowanie własne.

Od 2025 roku przyjęto stały wzrost wydatków bieżących na poziomie 1%.

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 Dąbrówno na lata 2021-2026. 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 Dąbrówno**

|                      | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dochody</b>       | 25 272 000,00 | 24 669 574,00 | 25 405 161,00 | 26 012 816,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 26 582 113,12 | 23 967 574,00 | 24 590 161,00 | 24 990 816,00 |
| <b>Wynik budżetu</b> | -1 310 113,12 | 702 000,00    | 815 000,00    | 1 022 000,00  |
|                      | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
| <b>Dochody</b>       | 26 272 944,00 | 26 535 674,00 | 26 801 030,00 | 27 069 040,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 25 270 944,00 | 25 617 674,00 | 25 853 030,00 | 26 089 040,00 |

|                      |               |               |               |            |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| <b>Wynik budżetu</b> | 1 002 000,00  | 918 000,00    | 948 000,00    | 980 000,00 |
|                      | <b>2029</b>   | <b>2030</b>   | <b>2031</b>   |            |
| <b>Dochody</b>       | 27 339 730,00 | 27 613 129,00 | 27 889 260,00 |            |
| <b>Wydatki</b>       | 26 369 730,00 | 26 653 129,00 | 26 959 260,00 |            |
| <b>Wynik budżetu</b> | 970 000,00    | 960 000,00    | 930 000,00    |            |

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 8 101 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2031.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dąbrówno**

| <b>Wyszczególnienie</b>       | <b>2021</b>  | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b>  |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>Kredyt historyczny</b>     | 607 000,00   | 702 000,00  | 762 000,00  | 922 000,00   |
| <b>Kredyt planowany</b>       | 0,00         | 0,00        | 53 000,00   | 100 000,00   |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 607 000,00   | 702 000,00  | 815 000,00  | 1 022 000,00 |
| <b>Wyszczególnienie</b>       | <b>2025</b>  | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b>  |
| <b>Kredyt historyczny</b>     | 902 000,00   | 818 000,00  | 798 000,00  | 730 000,00   |
| <b>Kredyt planowany</b>       | 100 000,00   | 100 000,00  | 150 000,00  | 250 000,00   |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 1 002 000,00 | 918 000,00  | 948 000,00  | 980 000,00   |
| <b>Wyszczególnienie</b>       | <b>2029</b>  | <b>2030</b> | <b>2031</b> |              |
| <b>Kredyt historyczny</b>     | 720 000,00   | 710 000,00  | 430 000,00  |              |
| <b>Kredyt planowany</b>       | 250 000,00   | 250 000,00  | 500 000,00  |              |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 970 000,00   | 960 000,00  | 930 000,00  |              |

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Dąbrówno planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty**

|   |  | <b>2021</b>   | <b>2022</b>   |
|---|--|---------------|---------------|
| <b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>  | W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2                                 | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| <b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy</b> | W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy | 153 329,00 zł | 163 441,50 zł |
| <b>Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy</b> | W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet   | 0,00 zł       | 0,00 zł       |

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 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

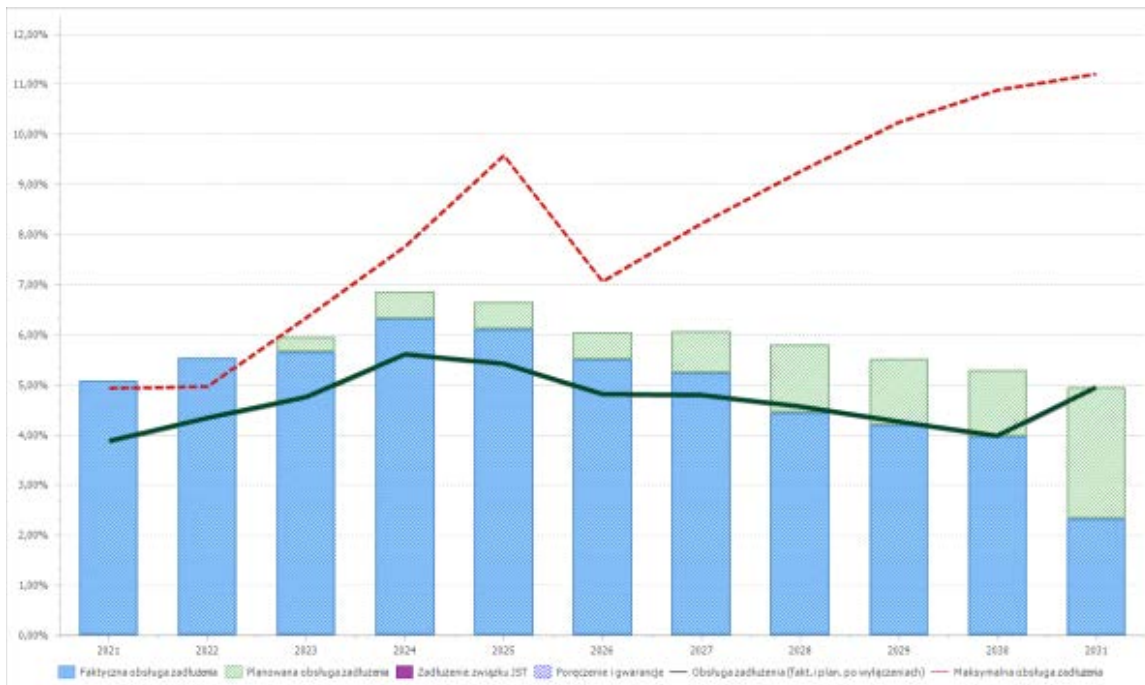
|   | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>                 | 3,89%       | 4,34%       | 4,75%       | 5,60%       | 5,43%       |
| <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>      | 4,53%       | 4,56%       | 5,93%       | 7,77%       | 9,57%       |
| <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>   | 4,94%       | 4,97%       | 6,34%       | 7,77%       | 9,57%       |
| <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b> | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         |
|   | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> | <b>2029</b> | <b>2030</b> |
| <b>Obsługa zadłużenia</b>   | 4,81%       | 4,80%       | 4,57%       | 4,26%       | 3,98%       |

|   |             |       |       |        |        |
|---|-------------|-------|-------|--------|--------|
| <b>(fakt. i plan. po wylaczeniach)</b>                                    |             |       |       |        |        |
| <b>Maksymalna obsluga zadluzenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>      | 6,90%       | 8,05% | 9,26% | 10,25% | 10,88% |
| <b>Maksymalna obsluga zadluzenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>   | 7,07%       | 8,22% | 9,26% | 10,25% | 10,88% |
| <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b> | Tak         | Tak   | Tak   | Tak    | Tak    |
|   | <b>2031</b> |       |       |        |        |
| <b>Obsluga zadluzenia (fakt. i plan. po wylaczeniach)</b>                 | 4,95%       |       |       |        |        |
| <b>Maksymalna obsluga zadluzenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>      | 11,21%      |       |       |        |        |
| <b>Maksymalna obsluga zadluzenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>   | 11,21%      |       |       |        |        |
| <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b> | Tak         |       |       |        |        |

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.





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