

**ZARZĄDZENIE NR 96/19
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOLSK**

z dnia 13 listopada 2019 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019, poz. 506 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk zarządza co następujące:

§ 1. Ustala się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. 1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dolsk podlega przedstawieniu Radzie Miasta i Gminy Dolsk oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

2. Do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej załącza się informacje o której mowa w § 2 zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk

mgr Barbara Wierzińska

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA I GMINY DOLSK
z dnia grudnia 2019 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2020-2029.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dolsk na lata 2020-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Dolsk do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr IV/18/18 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2019-2029 z późn.

zmianami.

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

Przewodniczący Rady Miasta i
Gminy Dolsk

mgr Romuald Nawrot

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 20191107_projekt_wpf_dolsk_v1
z dnia 2019-11-13

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:								Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:						z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			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:					
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					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2020	24 115 686,00	23 932 920,00	4 054 940,00	100 000,00	7 195 497,00	7 458 756,00	5 123 727,00	2 629 548,00	182 766,00	53 400,00	129 366,00		
2021	24 686 291,00	24 686 291,00	4 182 583,00	103 148,00	7 422 000,00	7 693 546,00	5 285 014,00	2 712 322,00	0,00	0,00	0,00		
2022	25 445 968,00	25 445 968,00	4 311 295,00	106 322,00	7 650 399,00	7 930 301,00	5 447 651,00	2 795 789,00	0,00	0,00	0,00		
2023	26 193 131,00	26 193 131,00	4 437 886,00	109 444,00	7 875 036,00	8 163 156,00	5 607 609,00	2 877 881,00	0,00	0,00	0,00		
2024	26 943 761,00	26 943 761,00	4 565 065,00	112 580,00	8 100 715,00	8 397 092,00	5 768 309,00	2 960 354,00	0,00	0,00	0,00		
2025	27 715 901,00	27 715 901,00	4 695 888,00	115 806,00	8 332 861,00	8 637 732,00	5 933 614,00	3 045 190,00	0,00	0,00	0,00		
2026	28 510 170,00	28 510 170,00	4 830 460,00	119 125,00	8 571 660,00	8 885 268,00	6 103 657,00	3 132 458,00	0,00	0,00	0,00		
2027	29 307 093,00	29 307 093,00	4 965 482,00	122 455,00	8 811 257,00	9 133 631,00	6 274 268,00	3 220 017,00	0,00	0,00	0,00		
2028	30 105 623,00	30 105 623,00	5 100 776,00	125 792,00	9 051 337,00	9 382 495,00	6 445 223,00	3 307 753,00	0,00	0,00	0,00		
2029	30 904 679,00	30 904 679,00	5 236 160,00	129 131,00	9 291 575,00	9 631 523,00	6 616 290,00	3 395 547,00	0,00	0,00	0,00		

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	22 865 686,00	22 101 991,70	8 876 877,69	0,00	0,00	397 000,00	0,00	11 562,00	763 694,30	763 694,30	15 000,00	
2021	23 583 431,00	22 576 232,00	9 143 788,00	0,00	0,00	246 701,00	0,00	2 761,00	1 007 199,00	1 007 199,00	0,00	
2022	24 645 968,00	23 181 630,00	9 418 723,00	0,00	0,00	213 590,00	0,00	0,00	1 464 338,00	1 464 338,00	0,00	
2023	25 493 131,00	23 806 469,00	9 701 925,00	0,00	0,00	189 900,00	0,00	0,00	1 686 662,00	1 686 662,00	0,00	
2024	26 043 761,00	24 440 266,00	9 993 642,00	0,00	0,00	161 050,00	0,00	0,00	1 603 495,00	1 603 495,00	0,00	
2025	26 715 901,00	25 092 538,00	10 294 131,00	0,00	0,00	132 015,00	0,00	0,00	1 623 363,00	1 623 363,00	0,00	
2026	27 497 170,00	25 758 701,00	10 596 395,00	0,00	0,00	104 945,00	0,00	0,00	1 738 469,00	1 738 469,00	0,00	
2027	28 207 093,00	26 430 565,00	10 907 534,00	0,00	0,00	68 875,00	0,00	0,00	1 776 528,00	1 776 528,00	0,00	
2028	29 005 623,00	27 115 999,00	11 227 809,00	0,00	0,00	31 500,00	0,00	0,00	1 889 624,00	1 889 624,00	0,00	
2029	30 404 679,00	27 829 857,00	11 557 488,00	0,00	0,00	7 500,00	0,00	0,00	2 574 822,00	2 574 822,00	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
2020	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	1 102 860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 102 860,00	1 102 860,00	182 860,00	0,00	182 860,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 013 000,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 293 983,80	78 123,80	1 830 928,30	1 830 928,30	
2021	x	x	x	x	0,00	7 113 000,00	0,00	2 110 059,00	2 110 059,00	
2022	x	x	x	x	0,00	6 313 000,00	0,00	2 264 338,00	2 264 338,00	
2023	x	x	x	x	0,00	5 613 000,00	0,00	2 386 662,00	2 386 662,00	
2024	x	x	x	x	0,00	4 713 000,00	0,00	2 503 495,00	2 503 495,00	
2025	x	x	x	x	0,00	3 713 000,00	0,00	2 623 363,00	2 623 363,00	
2026	x	x	x	x	0,00	2 700 000,00	0,00	2 751 469,00	2 751 469,00	
2027	x	x	x	x	0,00	1 600 000,00	0,00	2 876 528,00	2 876 528,00	
2028	x	x	x	x	0,00	500 000,00	0,00	2 989 624,00	2 989 624,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 074 822,00	3 074 822,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	7,50%	13,52%	11,44%	10,58%	10,46%	TAK	TAK
2021	6,85%	13,87%	12,42%	10,69%	10,56%	TAK	TAK
2022	5,79%	14,15%	12,93%	10,81%	10,69%	TAK	TAK
2023	4,94%	14,29%	13,24%	12,26%	12,26%	TAK	TAK
2024	5,72%	14,37%	13,50%	12,86%	12,86%	TAK	TAK
2025	5,93%	14,44%	x	13,22%	13,22%	TAK	TAK
2026	5,70%	14,56%	x	13,52%	13,47%	TAK	TAK
2027	5,79%	14,60%	x	14,17%	14,17%	TAK	TAK
2028	5,46%	14,58%	x	14,33%	14,33%	TAK	TAK
2029	2,39%	14,49%	x	14,43%	14,43%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowanymi środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2020	0,00	0,00	0,00	129 366,00	129 366,00	129 366,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	208 000,00	208 000,00	129 366,00	507 093,80	284 093,80	223 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	200 000,00	0,00	0,00	278 123,80	78 123,80	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	1 250 000,00	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 102 860,00	78 123,80	0,00	78 123,80	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 20191107_projekt_wpf_dolsk_v1
z dnia 2019-11-13

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 094 780,09	507 093,80	278 123,80	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.a	- wydatki bieżące				745 754,08	284 093,80	78 123,80	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				6 349 026,01	223 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
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:				6 334 026,01	208 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 334 026,01	208 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Dolsku, rozbudowa oczyszczalni ścieków - Poprawa warunków życia mieszkańców miejscowości Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2002	2024	5 549 026,00	0,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy wiejskiej, boiska trawiastego do piłki nożnej, placu zabaw oraz utwardzenia terenu i parkingu w Księginkach	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2019	2020	785 000,01	208 000,00	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				760 754,08	299 093,80	78 123,80	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				745 754,08	284 093,80	78 123,80	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Modernizacja oświetlenia ulicznego Gminy Dolsk - Poprawa efektywności oświetlenia ulicznego	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2015	2021	494 784,08	78 123,80	78 123,80	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Udzielenie dotacji celowej dla Powiatu Śremskiego na współfinansowanie realizacji zadania organizacji przewozów pasażerskich - Zapewnienie dostępu do komunikacji zbiorowej dla mieszkańców Gminy Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2019	2020	203 000,00	158 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zmiana Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Dolsk - Weryfikacja możliwych kierunków rozwoju Masta i Gminy Dolsk	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2017	2020	47 970,00	47 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przeniesienie prawa własności na rzecz Gminy sieci wodociągowej wybudowanej przez osobę fizyczna - Poprawa życia mieszkańców	Urząd Miasta i Gminy Dolsk	2016	2020	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	1 528 970,00
1.a	205 970,00
1.b	1 323 000,00
1.1	1 308 000,00
1.1.1	0,00
1.1.2	1 308 000,00
1.1.2.1	1 100 000,00
1.1.2.2	208 000,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	220 970,00
1.3.1	205 970,00
1.3.1.1	0,00
1.3.1.2	158 000,00
1.3.1.3	47 970,00
1.3.2	15 000,00
1.3.2.1	15 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2020-2029.

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 Dolsk zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dolsk została przygotowana na lata 2020-2029.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
a							
Wskaźnik	2027	2028	2029				
PKB	2,90%	2,80%	2,70%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%				
a							

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu na podstawie zgromadzonych pism, pozostałych danych i uchwał okołobudżetowych;
- 2) dla lat 2021-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	30,00%	70,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XIV/89/19 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok i zastosowano wzrost na poziomie 3%.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy

szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2029 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (waga 70%) oraz wskaźnik inflacji (waga 30%).

Pomimo zwolnienia z podatku dochodowego osób do 26 roku życia oraz obniżenia stawki podatku dla osób fizycznych o 1% zakłada się wzrost udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych również z uwagi na wzrost minimalnego wynagrodzenia. Wzrost wynagrodzeń w gospodarce rekompensuje obniżkę i zwolnienie z podatku.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB (waga 70%) oraz wskaźnik inflacji (waga 30%).

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 53 400,00 zł. Zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Dolsk	Dz. Nr 463 lokal nr 1	pow. uż. 15,4 m ²	7 900,00 zł	7 900,00 zł
Dolsk	Dz. Nr 463 lokal nr 2	pow. uż. 50,8 m ²	26 100,00 zł	26 100,00 zł
Dolsk	Dz. Nr 463 lokal nr 5	pow. uż. 41,9 m ²	19 400,00 zł	19 400,00 zł
Suma:				53 400,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dolsk dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2029 dokonano indeksacji pozostałych wydatków bieżących o wagi wskaźników inflacji (70%) i PKB (30%). Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaprognozowano w oparciu o wskaźnik wynagrodzeń (waga 70%) oraz wskaźnik inflacji (30%). 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	30,00%	0,00%	70,00%
Pozostałe wydatki bieżące	70,00%	30,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2020-2024.

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Dolsk na lata 2020-2029, a ostatnią zmianą WPF Gminy Dolsk na lata 2019-2029 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji Rady Miasta i Gminy Dolsk, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Dolsk

	2020	2021	2022	2023
Dochody	24 115 686,00	24 686 291,00	25 445 968,00	26 193 131,00
Wydatki	22 865 686,00	23 583 431,00	24 645 968,00	25 493 131,00
Wynik budżetu	1 250 000,00	1 102 860,00	800 000,00	700 000,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	26 943 761,00	27 715 901,00	28 510 170,00	29 307 093,00
Wydatki	26 043 761,00	26 715 901,00	27 497 170,00	28 207 093,00
Wynik budżetu	900 000,00	1 000 000,00	1 013 000,00	1 100 000,00

	2028	2029
Dochody	30 105 623,00	30 904 679,00
Wydatki	29 005 623,00	30 404 679,00
Wynik budżetu	1 100 000,00	500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 9 465 860,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. Kwota wykazywana jako kwota długu w wierszu 6 jest nadto powiększona o wartość 156.247,60 zł, która wynika z umów spłacanych wydatkami, zaliczanych do Państwowego Długu Publicznego.

Tabela 6. Harmonogram spłaty zadłużenia Gminy Dolsk

L.p.	Nazwa	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Razem	1 250 000	1 102 860	800 000	700 000	900 000	1 000 000	1 013 000	1 100 000	1 100 000	500 000
	<i>Wyłączenia z rat</i>	<i>400 000</i>	<i>182 860</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
1	WFOŚiGW (2015)	400 000	182 860	0	0	0	0	0	0	0	
2	Obligacje (DNB 2009)	0	0	0	400 000	600 000	0	0	0	0	
3	Obligacje (DNB 2010)	520 000	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	Obligacje (DNB 2011)	330 000	0	0	200 000	0	500 000	0	0	0	
5	Obligacje (DNB 2012)	0	520 000	0	0	0	0	0	500 000	0	
6	Obligacje (DNB 2016)	0	400 000	800 000	100 000	300 000	500 000	1 013 000	600 000	1 100 000	500 000

Źródło: Opracowanie własne.

Jedno spośród wyżej wymienionych zobowiązań (pozycja 1 w tabeli nr 6) zawarte zostało w związku z projektem unijnym, który umożliwia korzystanie z ustawowego wyłączenia z art. 243 ust. 3 a ustawy o finansach publicznych. Wyłączenie wynika z zawartej umowy nr Nr 00005-6921-UM15700034/13 zawartej w dniu 09.09.2013 r. i dotyczy dofinansowania ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich inwestycji w kanalizację w miejscowościach Księginki-Małachowo. W wyniku przeprowadzonej inwestycji Gmina będzie otrzymywać dochody z projektu w postaci opłat za wodę i odprowadzane ścieki. Zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych: "W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu."

Gmina dokonała obliczeń w tym zakresie, które były przedmiotem wniosku o udzielenie wyjaśnienia w

zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych z dnia 11 lutego 2014 r. Po obliczeniu zdyskontowanego dochodu zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy, faktyczne dofinansowanie stanowi 61,22%, co powyższe wyłączenie czyni zasadnym.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

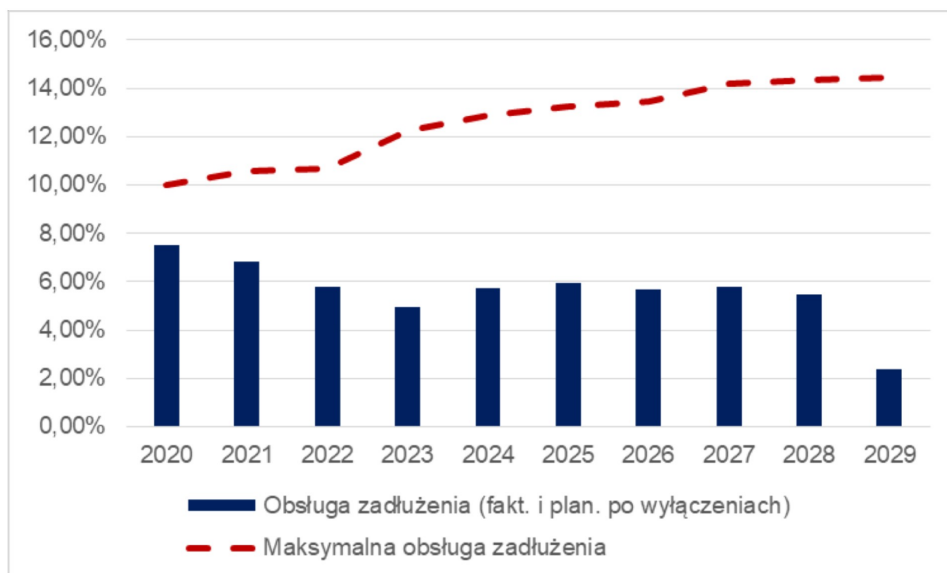
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,50%	6,85%	5,79%	4,94%	5,72%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,15%	10,69%	10,81%	12,26%	12,86%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	10,02%	10,56%	10,69%	12,26%	12,86%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,93%	5,70%	5,79%	5,46%	2,39%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	13,22%	13,52%	14,17%	14,33%	14,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,22%	13,47%	14,17%	14,33%	14,43%

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 Dolsk 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. W 2020 roku pomiędzy wartością faktyczną i maksymalnej obsługi zadłużenia występuje zapas na poziomie 2,52%. Gmina Dolsk próbuje realizować plan oszczędności w wydatkach bieżących, co powinno pozytywnie wpłynąć na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Dolsk została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację. Ponadto, Gmina Dolsk nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a wydatki na realizację przedsięwzięć planuje się do 2024 roku.

