

Uchwała Nr XVI/107/2019
Rady Gminy Rybno
z dnia 11 grudnia 2019 roku

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2020 – 2032

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243, art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 i pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.)

Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rybno oraz prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020 – 2032, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2032 zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. 1. Upoważnia Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.

2. Upoważnia Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Upoważnia Wójta Gminy do:

1. przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2,

2. przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do 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.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rybno.

§ 6. Uchyla się Uchwałę Nr II/7/18 Rady Gminy Rybno z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2019 – 2032 z późn. zm.

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

Przewodniczący Rady Gminy

Riotr Kornatowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI/107/2019 Rady Gminy Rybno z dnia 11 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2017	33 270 742,23	32 042 180,49	2 848 500,00	61 095,81	12 075 636,00	13 007 126,54	4 049 822,14	2 488 251,61	1 228 561,74	21 210,00	1 207 351,74
Wykonanie 2018	36 969 422,32	33 227 807,21	3 447 229,00	97 047,55	12 945 406,00	12 377 252,13	4 360 872,53	2 668 025,79	3 741 615,11	0,00	3 741 615,11
Plan 3 kw. 2019	40 862 284,64	34 297 061,70	4 180 980,00	90 000,00	14 041 147,00	11 762 287,48	4 222 647,22	2 550 000,00	6 565 222,94	40 000,00	6 525 222,94
Wykonanie 2019	42 894 205,15	36 593 700,77	4 180 980,00	90 000,00	14 342 839,00	13 735 209,04	4 244 672,73	2 550 000,00	6 300 504,38	40 000,00	6 260 504,38
2020	44 983 000,00	38 225 890,16	4 271 463,00	85 000,00	14 854 550,00	14 651 882,80	4 362 994,36	2 650 000,00	6 757 109,84	30 000,00	6 727 109,84
2021	44 363 571,00	41 073 571,00	4 614 693,00	87 890,00	15 809 605,00	15 600 047,00	4 961 336,00	2 740 100,00	3 290 000,00	140 000,00	3 150 000,00
2022	41 955 266,99	41 550 017,00	4 489 568,00	89 340,00	16 070 463,00	15 857 448,00	5 043 198,00	2 785 312,00	405 249,99	0,00	405 249,99
2023	42 194 042,00	42 194 042,00	4 559 156,00	90 725,00	16 319 555,00	16 103 238,00	5 121 368,00	2 828 484,00	0,00	0,00	0,00
2024	42 826 953,00	42 826 953,00	4 627 543,00	92 086,00	16 564 348,00	16 344 787,00	5 198 189,00	2 870 911,00	0,00	0,00	0,00
2025	43 469 357,00	43 469 357,00	4 696 956,00	93 467,00	16 812 813,00	16 589 959,00	5 276 162,00	2 913 975,00	0,00	0,00	0,00
2026	44 121 396,00	44 121 396,00	4 767 410,00	94 869,00	17 065 005,00	16 838 808,00	5 355 304,00	2 957 685,00	0,00	0,00	0,00
2027	44 761 157,00	44 761 157,00	4 836 537,00	96 245,00	17 312 448,00	17 082 971,00	5 432 956,00	3 000 571,00	0,00	0,00	0,00
2028	45 387 813,00	45 387 813,00	4 904 249,00	97 592,00	17 554 822,00	17 322 133,00	5 509 017,00	3 042 579,00	0,00	0,00	0,00
2029	46 000 548,00	46 000 548,00	4 970 456,00	98 909,00	17 791 812,00	17 555 982,00	5 583 389,00	3 083 654,00	0,00	0,00	0,00
2030	46 621 555,00	46 621 555,00	5 037 557,00	100 244,00	18 032 001,00	17 792 988,00	5 658 765,00	3 125 283,00	0,00	0,00	0,00

2031	47 227 635,00	47 227 635,00	5 103 045,00	1 547,00	18 266 417,00	18 024 297,00	5 732 329,00	3 165 912,00	0,00	0,00	0,00
2032	47 817 980,00	47 817 980,00	5 166 833,00	102 816,00	18 494 747,00	18 249 601,00	5 803 983,00	3 205 486,00	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. 860, 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	z	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2017	33 680 091,74	30 401 760,47	12 115 689,25	0,00	0,00	40 180,30	0,00	0,00	3 258 331,27	3 258 331,27	439 862,64
Wykonanie 2018	38 816 531,63	31 529 997,40	13 097 308,95	0,00	0,00	64 907,56	910,00	21 000,00	7 286 534,23	7 171 534,23	748 190,91
Plan 3 kw. 2019	45 378 669,66	33 991 506,14	15 053 006,39	0,00	0,00	182 000,00	600,00	43 550,00	11 387 163,52	11 387 163,52	1 022 622,00
Wykonanie 2019	47 590 687,70	36 279 915,36	15 206 321,19	0,00	0,00	182 000,00	600,00	43 550,00	11 310 772,34	11 310 772,34	1 033 022,00
2020	48 675 000,00	38 221 665,59	16 249 900,00	0,00	0,00	170 000,00	0,00	42 252,00	10 453 334,41	10 453 334,41	1 128 201,00
2021	43 665 237,00	38 853 683,00	16 453 024,00	0,00	0,00	326 371,00	0,00	41 258,00	4 811 554,00	4 811 554,00	0,00
2022	40 956 932,99	39 307 885,00	16 658 687,00	0,00	0,00	298 981,00	0,00	157 127,00	1 649 047,99	1 649 047,99	0,00
2023	41 195 708,00	39 754 043,00	16 866 921,00	0,00	0,00	267 527,00	0,00	145 003,00	1 431 665,00	1 431 665,00	0,00
2024	41 828 619,00	40 226 296,00	17 077 758,00	0,00	0,00	236 073,00	0,00	131 877,00	1 602 323,00	1 602 323,00	0,00
2025	42 471 023,00	40 694 719,00	17 291 230,00	0,00	0,00	204 618,00	0,00	118 753,00	1 776 304,00	1 776 304,00	0,00
2026	43 123 062,00	41 169 391,00	17 507 370,00	0,00	0,00	173 164,00	0,00	104 627,00	1 953 671,00	1 953 671,00	0,00
2027	43 762 823,00	41 650 390,00	17 726 212,00	0,00	0,00	141 710,00	0,00	42 751,26	2 112 433,00	2 112 433,00	0,00
2028	44 536 275,00	42 140 246,00	17 947 790,00	0,00	0,00	112 707,00	0,00	22 292,00	2 396 029,00	2 396 029,00	0,00
2029	45 197 214,00	42 639 843,00	18 172 137,00	0,00	0,00	86 960,00	0,00	17 298,00	2 557 371,00	2 557 371,00	0,00
2030	45 818 221,00	43 146 813,00	18 399 289,00	0,00	0,00	62 019,00	0,00	12 302,00	2 671 408,00	2 671 408,00	0,00
2031	46 424 301,00	43 660 432,00	18 629 280,00	0,00	0,00	37 078,00	0,00	7 308,00	2 763 869,00	2 763 869,00	0,00
2032	47 024 654,00	44 180 950,00	18 862 146,00	0,00	0,00	12 304,00	0,00	2 405,00	2 843 704,00	2 843 704,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	-389 349,51	0,00	3 286 127,97	2 102 676,00	0,00	0,00	0,00	1 183 451,97	389 349,51
Wykonanie 2018	-1 847 109,31	0,00	5 310 000,00	3 500 000,00	37 109,31	0,00	0,00	1 810 000,00	1 810 000,00
Plan 3 kw. 2019	-4 516 385,02	0,00	5 106 885,02	2 800 000,00	2 209 500,00	0,00	0,00	2 306 885,02	2 306 885,02
Wykonanie 2019	-4 696 482,55	0,00	5 286 982,55	2 800 000,00	2 209 500,00	0,00	0,00	2 486 982,55	2 486 982,55
2020	-3 692 000,00	0,00	4 230 000,00	3 300 000,00	2 762 000,00	0,00	0,00	930 000,00	930 000,00
2021	698 334,00	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	851 538,00	851 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	803 334,00	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	803 334,00	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	803 334,00	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	793 326,00	793 326,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	922 263,21	922 263,21	247 263,21	247 263,21	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	879 172,00	879 172,00	250 722,00	250 722,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	590 500,00	590 500,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	590 500,00	590 500,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	538 000,00	538 000,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	698 334,00	698 334,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	0,00	412 603,63
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	0,00	412 603,63
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	0,00	412 603,63
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	0,00	412 603,63
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	0,00	412 603,63
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	188 385,36	0,00	188 385,36
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	851 538,00	851 538,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	803 334,00	803 334,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	803 334,00	803 334,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	803 334,00	803 334,00	112 603,63	0,00	112 603,63
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	793 326,00	793 326,00	112 603,63	0,00	112 603,63

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:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:							
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	3 150 876,00	0,00	1 640 420,02	2 823 871,99
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	5 771 704,00	0,00	1 697 809,81	3 507 809,81
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	7 981 204,00	0,00	305 555,56	2 612 440,58
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	7 981 204,00	0,00	313 785,41	2 800 767,96
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 743 204,00	0,00	4 224,57	934 224,57
2021	x	x	x	x	0,00	10 044 870,00	0,00	2 219 888,00	2 219 888,00
2022	x	x	x	x	0,00	9 046 536,00	0,00	2 242 132,00	2 242 132,00
2023	x	x	x	x	0,00	8 048 202,00	0,00	2 429 999,00	2 429 999,00
2024	x	x	x	x	0,00	7 049 868,00	0,00	2 600 657,00	2 600 657,00
2025	x	x	x	x	0,00	6 051 534,00	0,00	2 774 638,00	2 774 638,00
2026	x	x	x	x	0,00	5 053 200,00	0,00	2 952 005,00	2 952 005,00
2027	x	x	x	x	0,00	4 054 866,00	0,00	3 110 767,00	3 110 767,00
2028	x	x	x	x	0,00	3 203 328,00	0,00	3 247 567,00	3 247 567,00
2029	x	x	x	x	0,00	2 399 994,00	0,00	3 360 705,00	3 360 705,00
2030	x	x	x	x	0,00	1 596 660,00	0,00	3 474 742,00	3 474 742,00
2031	x	x	x	x	0,00	793 328,00	0,00	3 567 203,00	3 567 203,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 637 030,00	3 637 030,00

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	7,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,33%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	2,83%	2,20%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	2,95%	2,33%	x	x	x	x
2020	2,60%	0,51%	-0,09%	6,20%	6,25%	TAK	TAK
2021	3,75%	10,00%	9,26%	3,81%	3,86%	TAK	TAK
2022	3,10%	9,89%	8,73%	3,79%	3,83%	TAK	TAK
2023	2,98%	10,34%	9,31%	5,97%	5,97%	TAK	TAK
2024	2,84%	10,71%	9,82%	9,10%	9,10%	TAK	TAK
2025	2,72%	11,08%	x	9,29%	9,29%	TAK	TAK
2026	2,62%	11,45%	x	7,91%	7,93%	TAK	TAK
2027	3,49%	11,75%	x	9,14%	9,14%	TAK	TAK
2028	3,16%	11,97%	x	10,75%	10,75%	TAK	TAK
2029	2,87%	12,12%	x	11,03%	11,03%	TAK	TAK
2030	2,68%	12,27%	x	11,35%	11,35%	TAK	TAK
2031	2,47%	12,34%	x	11,62%	11,62%	TAK	TAK
2032	2,34%	12,34%	x	11,85%	11,85%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy						środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	374 542,79	374 542,79	374 542,79	373 545,00	373 545,00	373 545,00	60 858,67	60 858,67	47 117,87
Wykonanie 2018	18 514,12	18 514,12	18 514,12	2 570 347,45	2 570 347,45	2 570 347,45	265 567,26	265 567,26	251 826,46
Plan 3 kw. 2019	428 514,05	428 514,05	428 514,05	5 533 925,00	5 533 925,00	5 533 925,00	579 006,81	579 006,81	576 922,86
Wykonanie 2019	428 514,05	428 514,05	428 514,05	5 539 539,41	5 539 539,41	5 539 539,41	606 566,81	606 566,81	604 482,86
2020	619 484,40	619 484,40	619 484,40	6 112 303,76	6 112 303,76	6 112 303,76	564 628,17	564 628,17	537 628,17
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
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
2032	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
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	1 068 750,58	1 068 750,58	658 359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 188,00	0,00
Wykonanie 2018	3 636 328,37	3 636 328,37	2 644 646,40	5 285 135,76	441 724,08	4 843 411,68	0,00	0,00	66 558,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	7 322 280,32	7 322 280,32	5 486 504,13	7 899 491,32	579 006,81	7 320 484,51	0,00	0,00	35 395,00	0,00
Wykonanie 2019	7 320 484,51	7 320 484,51	5 483 618,54	7 899 491,32	579 006,81	7 320 484,51	0,00	0,00	35 395,00	0,00
2020	7 689 753,81	7 689 753,81	6 112 303,76	8 254 381,98	564 628,17	7 689 753,81	0,00	0,00	60 381,00	0,00
2021	4 811 141,67	0,00	0,00	4 811 141,67	0,00	4 811 141,67	0,00	0,00	84 984,00	0,00
2022	500 370,40	0,00	0,00	500 370,40	0,00	500 370,40	0,00	0,00	68 836,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 392,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 022,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 633,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 244,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 868,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 485,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 102,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 638,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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:					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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
Wykonanie 2017	922 263,21	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	879 172,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	590 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	590 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	538 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	551 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	503 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	503 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	503 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	493 326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informację zawartą w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ust. 1, przedstawił samorząd terytorialny. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognoz. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy budżetu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zasięgnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyrażających poza wspomniany okres, należy zamieścić w oddzielnej prognozy finansowej.

Wzrost automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o które
st. przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i

w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez
Art. z sekcji 12.

Wzrost automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o które
st. przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i

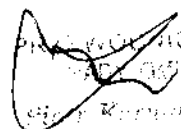
Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XVII/107/2019 Rady Gminy Rybno
z dnia 11 grudnia 2019 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 565 894,05	8 254 381,98	4 811 141,67	500 370,40	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				564 628,17	564 628,17	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 001 265,88	7 689 753,81	4 811 141,67	500 370,40	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:				13 565 894,05	8 254 381,98	4 811 141,67	500 370,40	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				564 628,17	564 628,17	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Przedsięwzięcie 801-80101 - Szkoła na miarę - Koszelewy	SP Koszelewy	2019	2020	1 091,49	1 091,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Przedsięwzięcie 801-80101 - Szkoła na miarę - Rumian	SP Rumian	2019	2020	4 956,18	4 956,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Przedsięwzięcie 801-80101 - Szkoła na miarę - Żabiny	SP Żabiny	2019	2020	2 725,50	2 725,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Przedsięwzięcie 852-85214 - "Gmina Rybno - Nam nie jest wszystko jedno"	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2019	2020	27 000,00	27 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Przedsięwzięcie 852-85295 - "Gmina Rybno - Nam nie jest wszystko jedno"	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2019	2020	528 855,00	528 855,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				13 001 265,88	7 689 753,81	4 811 141,67	500 370,40	0,00	0,00
1.1.2.1	Przedsięwzięcie 01010 SUW - Przebud. instal. technolog. uzdatniania wody wraz z rozbud. układu technologicznego o zbiorniki retencyjno - wyrównawcze z układem pompowym II-go stopnia w istniejącej SUW w Rybnie	Urząd Gminy Rybno	2018	2020	371 436,60	371 436,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przedsięwzięcie 010-01010 - Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na obszarze aglomeracji Rybno	Urząd Gminy Rybno	2019	2020	1 823 819,66	1 823 819,66	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przedsięwzięcie 010-01010 - Transgraniczna inicjatywa gm. Rybno i Gusiev na rzecz ochrony Bałtyku przez ograniczenie zanieczyszczeń z terenów wrażliwych i cennych przyrodniczo oraz promowanie gospodarki zamkniętego obiegu	Urząd Gminy Rybno	2020	2021	5 286 657,60	4 222 996,68	1 063 660,92	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Przedsięwzięcie 600-60016 - Przebudowa drogi gminnej Nr 185039N Rumian - Naguszewo	Urząd Gminy Rybno	2019	2020	1 261 040,87	1 261 040,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Przedsięwzięcie 630-63003 - Ochrona zagrożonych gatunków i siedlisk oraz zmniejszenie presji wynikającej z ruchu turystycznego na obszarach chronionych, poprzez zagospodarowanie plaży w miejscowości Szczupliny, gmina Rybno	Urząd Gminy Rybno	2020	2021	2 228 750,72	4 000,00	2 224 750,72	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Przedsięwzięcie 630-63003 - Ochrona różnorodności biologicznej w m. Rybno, poprzez uporządkowanie sposobu udostępniania zasobów przyrodniczych - Budowa ścieżki edukacyjnej wokół jeziora w Rybnie - Etap II	Urząd Gminy Rybno	2020	2021	852 739,23	4 000,00	848 739,23	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Przedsięwzięcie 853-85395 - Rozbudowa budynku na potrzeby Lokalnego Centrum Aktywizacji Społecznej w Hartowcu	Urząd Gminy Rybno	2019	2022	1 176 821,20	2 460,00	673 990,80	500 370,40	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

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.2.1	- 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


 POKŁADNIK
 01.01.2020
 01.01.2020

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2020-2032.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Rybno 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 Rybno jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rybno 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 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rybno została przygotowana na lata 2020-2032.

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2032 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 Rybno 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

W 2020 roku zwiększono wysokość *dochodów bieżących* w porównaniu do planowanego wykonania za roku 2019 w związku ze wzrostem subwencji ogólnej, w tym: wzrostu części wyrównawczej, części oświatowej i dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Znacznie zwiększono w porównaniu do dochodów roku 2019 planowane dochody bieżące w dziale „Rodzina”.

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 stawki podatku obowiązujące w roku 2019.

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 2020-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 30 000,00 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.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2032 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2020-2022. 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 2. Wynik budżetu Gminy Rybno

	2020	2021	2022	2023
Dochody	44 983 000,00	44 363 571,00	41 955 266,99	42 194 042,00
Wydatki	48 675 000,00	43 665 237,00	40 956 932,99	41 195 708,00
Wynik budżetu	-3 692 000,00	698 334,00	998 334,00	998 334,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	42 826 953,00	43 469 357,00	44 121 396,00	44 761 157,00
Wydatki	41 828 619,00	42 471 023,00	43 123 062,00	43 762 823,00
Wynik budżetu	998 334,00	998 334,00	998 334,00	998 334,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	45 387 813,00	46 000 548,00	46 621 555,00	47 227 635,00
Wydatki	44 536 275,00	45 197 214,00	45 818 221,00	46 424 301,00
Wynik budżetu	851 538,00	803 334,00	803 334,00	803 334,00
	2032			
Dochody	47 817 980,00			
Wydatki	47 024 654,00			
Wynik budżetu	793 326,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

Planowana wysokość przychodów w 2020 roku wynosi 4 230 000,00 zł, w tym:

- planowane kredyty w wysokości 3 300 000,00 zł,
- inne źródła (wolne środki) w wysokości 930 000,00 złotych.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 roku kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 7 981 204,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032.

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 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,60%	3,75%	3,10%	2,96%	2,84%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	6,20%	3,81%	3,79%	5,97%	9,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	6,25%	3,86%	3,83%	5,97%	9,10%
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)	2,72%	2,62%	3,49%	3,16%	2,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	9,29%	7,91%	9,14%	10,75%	11,03%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,29%	7,93%	9,14%	10,75%	11,03%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,68%	2,47%	2,34%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	11,35%	11,62%	11,85%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	11,35%	11,62%	11,85%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

8. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

Deficyt budżetu w wysokości 3 692 000,00 zł oraz planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 538 000,00 zł zostaną pokryte przychodami ogółem w wysokości 4 230 000,00 zł, w tym: z kredytów i pożyczek w wysokości 3 300 000,00 zł oraz z innych źródeł (wolnych środków) w wysokości 930 000,00 zł.

9. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Kwota wykazana jako dług na koniec 2020 roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług w 2020 roku – spłata długu w 2020 roku. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina.

Planowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 10 743 204,00 zł.

