

**Uchwała Nr XXVI/185/2020**  
**Rady Gminy Rybno**  
**z dnia 23 grudnia 2020 roku**

**w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata  
2021 – 2034**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243 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 2020 r. poz. 713)

**Rada Gminy uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rybno oraz prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2034, zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 2.** Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2034 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 XVI/107/2019 Rady Gminy Rybno z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2020 – 2032 z późn. zm.

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

Przewodniczący Rady Gminy

Piotr Kornatowski

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr XXVI/185/2020 Rady Gminy Rybno z dnia 23 grudnia 2020 roku

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>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2018	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
Wykonanie 2019	43 871 541,93	37 151 699,90	4 220 561,00	90 099,82	14 348 280,00	14 093 986,17	4 398 772,91	2 635 479,56	6 719 842,03	17 000,00	6 702 842,03
Plan 3 kw. 2020	44 188 428,83	40 716 728,74	4 270 002,00	50 000,00	14 747 228,00	16 065 816,98	5 583 681,76	3 415 217,00	3 471 700,09	30 000,00	3 438 690,09
Wykonanie 2020	44 643 390,73	41 163 253,72	4 270 002,00	50 000,00	14 747 228,00	16 496 993,96	5 599 029,76	3 415 217,00	3 480 137,01	30 200,00	3 446 927,01
2021	43 480 000,00	38 606 738,46	4 184 051,00	38 000,00	15 459 819,00	13 953 945,21	4 970 923,25	3 286 000,00	4 873 261,54	200 000,00	4 673 261,54
2022	43 408 909,08	40 074 368,00	4 341 309,00	39 292,00	16 000 453,00	14 543 379,00	5 149 935,00	3 397 724,00	3 334 541,08	200 000,00	3 000 000,00
2023	41 131 949,00	41 131 949,00	4 456 098,00	40 471,00	16 465 017,00	14 876 230,00	5 294 133,00	3 499 656,00	0,00	0,00	0,00
2024	42 350 458,00	42 350 458,00	4 589 781,00	41 685,00	16 958 968,00	15 307 067,00	5 452 957,00	3 604 646,00	0,00	0,00	0,00
2025	42 773 964,00	42 773 964,00	4 635 679,00	42 102,00	17 128 558,00	15 460 138,00	5 507 487,00	3 640 692,00	0,00	0,00	0,00
2026	43 201 704,00	43 201 704,00	4 682 036,00	42 523,00	17 299 844,00	15 614 739,00	5 562 562,00	3 677 099,00	0,00	0,00	0,00
2027	43 633 720,00	43 633 720,00	4 728 856,00	42 948,00	17 472 842,00	15 770 886,00	5 618 188,00	3 713 870,00	0,00	0,00	0,00
2028	44 070 057,00	44 070 057,00	4 776 145,00	43 377,00	17 647 570,00	15 928 595,00	5 674 370,00	3 751 009,00	0,00	0,00	0,00
2029	44 510 758,00	44 510 758,00	4 823 906,00	43 811,00	17 824 046,00	16 087 881,00	5 731 114,00	3 788 519,00	0,00	0,00	0,00
2030	44 955 865,00	44 955 865,00	4 872 145,00	44 249,00	18 002 286,00	16 248 760,00	5 788 425,00	3 826 404,00	0,00	0,00	0,00
2031	45 405 423,00	45 405 423,00	4 920 866,00	44 691,00	18 182 309,00	16 411 248,00	5 846 309,00	3 864 668,00	0,00	0,00	0,00

2032	45 859 477,00	45 859 477,00	4 970 075,00	45 138,00	18 364 132,00	16 575 360,00	5 904 772,00	3 903 311,00	0,00	0,00	0,00
2033	46 318 072,00	46 318 072,00	5 019 776,00	45 589,00	18 547 773,00	16 741 114,00	5 963 820,00	3 942 348,00	0,00	0,00	0,00
2034	46 781 253,00	46 781 253,00	5 069 974,00	46 045,00	18 733 251,00	16 908 525,00	6 023 458,00	3 981 771,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór 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 wzór stosuje się dla lat wykarczających 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.

z tego:													
Wyszczególnienie	Lp	2	Wydaki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			w tym:			w tym:	
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
			2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2018		38 816 531,63	31 529 997,40	13 097 308,95	0,00	0,00	64 907,56	910,00	21 000,00	0,00	7 286 534,23	7 171 534,23	748 190,91
Wykonanie 2019		45 143 211,53	34 699 810,01	14 445 890,41	0,00	0,00	135 467,26	600,00	43 550,00	0,00	10 443 401,52	10 443 401,52	1 022 031,40
Plan 3 kw. 2020		49 626 222,75	40 027 287,63	16 605 348,54	0,00	0,00	220 000,00	0,00	42 252,00	0,00	9 598 935,12	9 517 935,12	1 980 201,00
Wykonanie 2020		50 081 184,65	40 390 324,09	16 572 413,23	0,00	0,00	220 000,00	0,00	42 252,00	0,00	9 690 860,56	9 609 860,56	1 998 338,60
2021		48 120 000,00	38 589 555,13	17 133 486,74	0,00	0,00	200 000,00	0,00	41 258,00	0,00	9 530 444,87	9 530 444,87	1 212 961,00
2022		42 410 575,08	38 995 141,00	17 171 955,00	0,00	0,00	333 301,00	0,00	157 127,00	0,00	3 415 434,08	3 415 434,08	0,00
2023		39 933 615,00	39 577 999,00	17 529 818,00	0,00	0,00	300 417,00	0,00	145 003,00	0,00	355 616,00	355 616,00	0,00
2024		41 152 124,00	40 034 655,00	17 748 941,00	0,00	0,00	266 103,00	0,00	131 877,00	0,00	1 117 469,00	1 117 469,00	0,00
2025		41 575 630,00	40 398 025,00	17 926 430,00	0,00	0,00	231 788,00	0,00	118 753,00	0,00	1 177 605,00	1 177 605,00	0,00
2026		42 003 370,00	40 765 373,00	18 105 694,00	0,00	0,00	197 474,00	0,00	104 627,00	0,00	1 237 997,00	1 237 997,00	0,00
2027		42 435 386,00	41 136 738,00	18 286 751,00	0,00	0,00	163 160,00	0,00	42 751,26	0,00	1 298 648,00	1 298 648,00	0,00
2028		43 018 519,00	41 514 611,00	18 469 619,00	0,00	0,00	131 297,00	0,00	22 292,00	0,00	1 503 908,00	1 503 908,00	0,00
2029		43 507 424,00	41 899 837,00	18 654 315,00	0,00	0,00	102 690,00	0,00	17 298,00	0,00	1 607 587,00	1 607 587,00	0,00
2030		43 952 531,00	42 290 007,00	18 840 855,00	0,00	0,00	74 889,00	0,00	12 302,00	0,00	1 662 524,00	1 662 524,00	0,00
2031		44 402 089,00	42 684 358,00	19 029 267,00	0,00	0,00	47 088,00	0,00	7 308,00	0,00	1 717 731,00	1 717 731,00	0,00
2032		44 866 151,00	43 083 097,00	19 219 560,00	0,00	0,00	19 454,00	0,00	2 405,00	0,00	1 783 054,00	1 783 054,00	0,00
2033		46 118 072,00	43 498 570,00	19 411 755,00	0,00	0,00	4 290,00	0,00	0,00	0,00	2 619 502,00	2 619 502,00	0,00
2034		46 581 253,00	43 930 653,00	19 605 874,00	0,00	0,00	1 430,00	0,00	0,00	0,00	2 650 600,00	2 650 600,00	0,00

z tego:													
Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:		Przychody budżetu <sup>x</sup>	4.1	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x</sup> 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		3.1	3			4.1.1	4.2		4.2.1	4.3		4.3.1	
Ip													
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	0,00	1 810 000,00	1 810 000,00	0,00	1 810 000,00
Wykonanie 2019	-1 271 669,60	0,00	4 769 472,70	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	1 969 472,70	0,00	1 969 472,70	1 969 472,70	0,00	1 271 669,60
Plan 3 kw. 2020	-5 437 793,92	0,00	5 975 793,92	3 300 000,00	2 762 000,00	617 325,07	617 325,07	2 058 468,85	617 325,07	2 058 468,85	2 058 468,85	0,00	2 058 468,85
Wykonanie 2020	-5 437 793,92	0,00	5 975 793,92	3 300 000,00	2 762 000,00	617 325,07	617 325,07	2 058 468,85	617 325,07	2 058 468,85	2 058 468,85	0,00	2 058 468,85
2021	-4 640 000,00	0,00	5 338 334,00	2 400 000,00	2 400 000,00	987 793,26	987 793,26	1 950 540,74	987 793,26	1 950 540,74	1 950 540,74	0,00	1 252 206,74
2022	998 334,00	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 198 334,00	1 198 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 198 334,00	1 198 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 198 334,00	1 198 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 198 334,00	1 198 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 198 334,00	1 198 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 051 538,00	1 051 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 003 334,00	1 003 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 003 334,00	1 003 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 003 334,00	1 003 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	993 326,00	993 326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.

	z tego:				5	5.1	z tego:		
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	w tym:					
				na pokrycie deficytu budżetu x			na pokrycie deficytu budżetu x		
Wyszczególnienie	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.2	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	879 172,00	879 172,00	250 722,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	590 500,00	590 500,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	538 000,00	538 000,00	112 603,63	112 603,63	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	538 000,00	538 000,00	112 603,63	112 603,63	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	698 334,00	698 334,00	112 603,63	112 603,63	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	998 334,00	998 334,00	412 603,63	412 603,63	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 334,00	1 198 334,00	412 603,63	412 603,63	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 334,00	1 198 334,00	412 603,63	412 603,63	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 334,00	1 198 334,00	412 603,63	412 603,63	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 334,00	1 198 334,00	412 603,63	412 603,63	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 198 334,00	1 198 334,00	188 385,36	188 385,36	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 051 538,00	1 051 538,00	112 603,63	112 603,63	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 003 334,00	1 003 334,00	112 603,63	112 603,63	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 003 334,00	1 003 334,00	112 603,63	112 603,63	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 003 334,00	1 003 334,00	112 603,63	112 603,63	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	993 326,00	993 326,00	112 603,63	112 603,63	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy									
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	5 771 704,00	0,00	1 697 809,81	3 507 809,81		
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	7 981 204,00	0,00	2 451 889,89	4 421 362,59		
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	10 743 204,00	0,00	689 441,11	3 365 235,03		
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	10 743 204,00	0,00	772 929,63	3 448 723,55		
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 444 870,00	0,00	17 183,33	2 955 517,33		
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	11 446 536,00	0,00	1 079 227,00	1 079 227,00		
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	10 248 202,00	0,00	1 553 950,00	1 553 950,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	9 049 868,00	0,00	2 315 803,00	2 315 803,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 851 534,00	0,00	2 375 939,00	2 375 939,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 653 200,00	0,00	2 436 331,00	2 436 331,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 454 866,00	0,00	2 496 982,00	2 496 982,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 403 328,00	0,00	2 555 446,00	2 555 446,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 399 994,00	0,00	2 610 921,00	2 610 921,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 396 660,00	0,00	2 665 858,00	2 665 858,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 393 326,00	0,00	2 721 065,00	2 721 065,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	2 776 380,00	2 776 380,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	2 819 502,00	2 819 502,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 850 600,00	2 850 600,00		

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.





Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x 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:		Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x 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 i 3 ustawy x ustawy	9.1.1		9.1.1.1	9.1.1		Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x ustawy	9.3.1.1
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	251 826,46	
Wykonanie 2019	419 248,22	419 248,22	419 248,22	5 158 628,17	5 158 628,17	5 158 628,17	502 691,92	500 607,97	
Plan 3 kw. 2020	897 638,26	897 638,26	897 638,26	2 767 379,53	2 767 379,53	2 767 379,53	953 414,09	911 138,36	
Wykonanie 2020	932 868,23	932 868,23	932 868,23	2 775 616,45	2 775 616,45	2 775 616,45	953 414,09	911 138,36	
2021	117 858,21	117 858,21	117 858,21	4 673 261,54	4 673 261,54	4 673 261,54	133 732,20	117 858,21	
2022	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	
2024	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	
2026	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	
2028	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	
2030	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	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych, ul											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki 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	
	Wydanki 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:			bieżące	majątkowe					
			w tym:								
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
Wykonanie 2018	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	
Wykonanie 2019	6 832 944,14	6 832 944,14	5 144 252,73	7 899 491,32	579 006,81	7 320 484,51	0,00	0,00	35 395,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	3 615 885,40	3 615 885,40	2 349 228,65	4 404 307,49	788 422,09	3 615 885,40	0,00	0,00	60 381,00	0,00	
Wykonanie 2020	3 625 885,40	3 625 885,40	2 357 465,57	4 404 307,49	788 422,09	3 615 885,40	0,00	0,00	60 381,00	0,00	
2021	6 039 058,39	6 039 058,39	4 673 261,54	6 172 790,59	133 732,20	6 039 058,39	0,00	0,00	87 961,00	0,00	
2022	3 404 671,57	0,00	0,00	3 525 102,37	120 430,80	3 404 671,57	0,00	0,00	70 836,00	0,00	
2023	327 686,11	0,00	0,00	327 686,11	0,00	327 686,11	0,00	0,00	65 182,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 727,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 195,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 664,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 139,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 614,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 082,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 147,00	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	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	w tym:											
	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań z tytułu poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt x pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	
						w tym:						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	879 172,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	590 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	538 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	68 500,00	
Wykonanie 2020	538 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	90 000,00	
2021	698 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	998 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	851 538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	803 334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	793 326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

[illegible][illegible][illegible]

**PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY**  
*Piotr Kornatowski*




# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXVII/185/2020 Rady Gminy Rybno z dnia 23 grudnia 2020 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				10 025 579,08	6 172 790,59	3 525 102,37	327 686,11	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				254 163,00	133 732,20	120 430,80	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				9 771 416,08	6 039 058,39	3 404 671,57	327 686,11	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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				10 025 579,08	6 172 790,59	3 525 102,37	327 686,11	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				254 163,00	133 732,20	120 430,80	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Przedsięwzięcie 010-01010 - Transgraniczna inicjatywa gm. Rybno i Gusew na rzecz ochrony Bałtyku przez ograniczenie zanieczyszczeń z terenów wrażliwych i cennych przyrodniczo oraz promowanie gospodarki zamkniętego obiegu	Urząd Gminy Rybno	2020	2022	254 163,00	133 732,20	120 430,80	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				9 771 416,08	6 039 058,39	3 404 671,57	327 686,11	0,00	0,00
1.1.2.1	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	2 224 750,72	2 224 750,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	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	818 711,87	818 711,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przedsięwzięcie 853-85395 - Rozbudowa budynku na potrzeby Lokalnego Centrum Aktywności Społecznej w Hartowcu	Urząd Gminy Rybno	2019	2022	1 243 348,32	742 977,92	500 370,40	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Przedsięwzięcie 010-01010 - Rozb. sieci wodociąg. do m. Grądy, Wery i Kopanarze z modernizacją hydroforu w Hartowcu oraz wykonanie przydomowej oczyszczalni ścieków w systemie z drenazem rozsączającym w m. Grądy i m. Gronowo	Urząd Gminy Rybno	2020	2023	2 234 323,31	629 839,45	1 276 797,75	327 686,11	0,00	0,00
1.1.2.5	Przedsięwzięcie 801-80101 - Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej - SP w Hartowcu	Urząd Gminy Rybno	2020	2022	1 707 813,30	852 725,40	855 087,89	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Przedsięwzięcie 926-92601 - Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej - Hala Sportowa w Rybnie	Urząd Gminy Rybno	2020	2022	1 542 468,56	770 053,03	772 415,53	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

PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY  
Piotr Kornatowski

  
PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY  
*Piotr Kornatowski*

## **UZASADNIENIE**

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybno na lata 2021-2034.**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącymi 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. (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 Rybno jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rybno za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne 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 Rybno 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 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rybno została przygotowana na lata 2021-2034.

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



**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%

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 2022-2034 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 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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Rybno 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%

Źródło: Opracowanie własne.

Od roku 2025 przyjęto 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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rybno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 286 000,00 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 2021-2034 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 200 000,00 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2034 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.

Od roku 2025 przyjęto 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 Rybno na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

### 4. Wynik budżetu

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

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Rybno

	2021	2022	2023	2024
Dochody	43 480 000,00	43 408 909,08	41 131 949,00	42 350 458,00
Wydatki	48 120 000,00	42 410 575,08	39 933 615,00	41 152 124,00
Wynik budżetu	-4 640 000,00	998 334,00	1 198 334,00	1 198 334,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	42 773 964,00	43 201 704,00	43 633 720,00	44 070 057,00
Wydatki	41 575 630,00	42 003 370,00	42 435 386,00	43 018 519,00
Wynik budżetu	1 198 334,00	1 198 334,00	1 198 334,00	1 051 538,00
	2029	2030	2031	2032
Dochody	44 510 758,00	44 955 865,00	45 405 423,00	45 859 477,00
Wydatki	43 507 424,00	43 952 531,00	44 402 089,00	44 866 151,00
Wynik budżetu	1 003 334,00	1 003 334,00	1 003 334,00	993 326,00
	2033	2034		
Dochody	46 318 072,00	46 781 253,00		
Wydatki	46 118 072,00	46 581 253,00		
Wynik budżetu	200 000,00	200 000,00		

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.

Planowana wysokość przychodów w 2020 roku wynosi 5 338 334,00 zł, w tym:

- planowane kredyty w wysokości 2 400 000,00 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1 950 540,74 zł,
- niewkorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu zgodnie z art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 987 793,26 zł.



## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 roku kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 10 743 204,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032.

**Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rybno**

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	698 334,00	998 334,00	998 334,00	998 334,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00
Roczna rata kapitałowa	698 334,00	998 334,00	1 198 334,00	1 198 334,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	998 334,00	998 334,00	998 334,00	851 538,00
Kredyt planowany	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 198 334,00	1 198 334,00	1 198 334,00	1 051 538,00
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	803 334,00	803 334,00	803 334,00	793 326,00
Kredyt planowany	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 003 334,00	1 003 334,00	1 003 334,00	993 326,00
Wyszczególnienie	2033	2034		
Kredyt historyczny	0,00	0,00		
Kredyt planowany	200 000,00	200 000,00		
Roczna rata kapitałowa	200 000,00	200 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

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

**Tabela 5. Wyłączenia z limitu spłaty**

		2021	2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy			

<b>rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy</b>	środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2		
<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	112 603,63 zł	412 603,63 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;

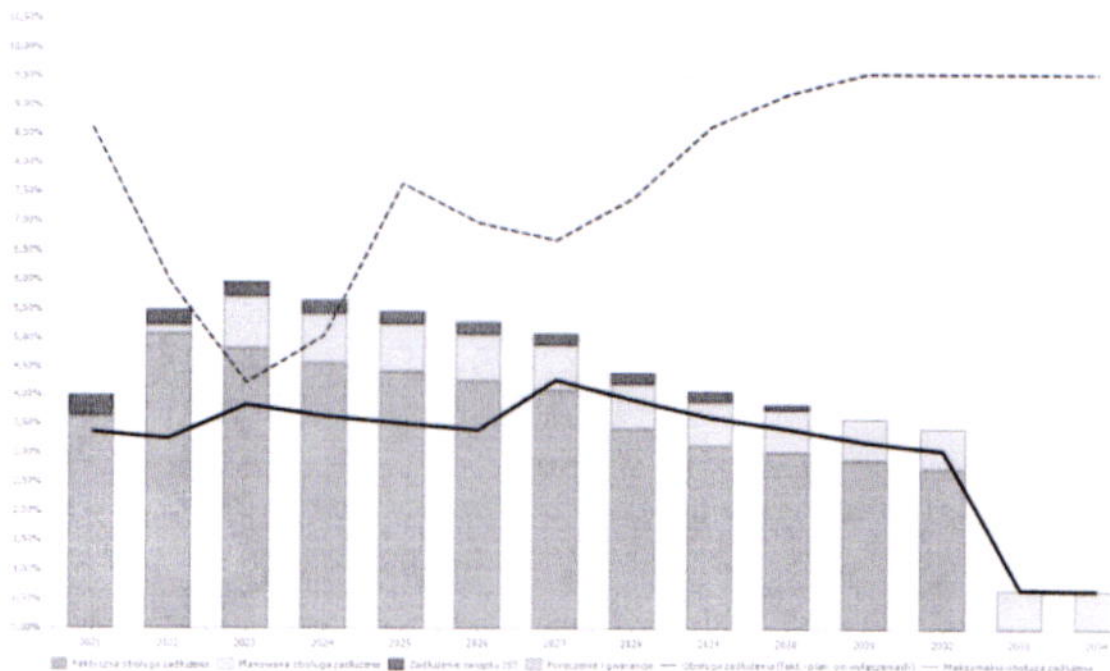
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,38%	3,26%	3,83%	3,64%	3,52%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	8,54%	5,91%	4,13%	5,05%	7,64%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	8,63%	6,01%	4,23%	5,05%	7,64%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,40%	4,27%	3,93%	3,63%	3,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	6,92%	6,63%	7,39%	8,62%	9,19%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	6,96%	6,67%	7,39%	8,62%	9,19%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,21%	3,07%	0,69%	0,67%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,55%	9,55%	9,55%	9,55%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,55%	9,55%	9,55%	9,55%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Rybno 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.

#### **8. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki**

Deficyt budżetu w wysokości 4 640 000,00 zł oraz planowana spłata rat kredytów i pożyczek w wysokości 698 334,00 zł zostanie pokryta przychodami ogółem w wysokości 5 338 334,00 zł, w tym: z kredytów i pożyczek w wysokości 2 400 000,00, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 upf w wysokości 987 793,26 zł oraz innych źródeł (wolnych środków) w wysokości 1 950 540,74 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 2021 roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług w 2021 roku – spłata długu w 2021 roku. W pozycji tej nie uwzględnia się długu związków do których należy gmina.

Planowana kwota długu na koniec 2021 roku wynosi 12 444 870,00 zł.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**RADY GMINY**  
**Piotr Kornatowski**