Uchwała Nr XL(241)2022

RADY GMINY DYNÓW

z dnia 09 maja 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2022-2034.

Działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.) oraz art. 228 ust. 1 pkt 2 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

Rada Gminy w Dynowie uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2022 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwala się Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2022 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów 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:

1. zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,

b) dostawy gazu z sieci gazowej,

c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. zawieranych na czas określony do kwoty 3 000 000 zł., w tym do kwoty 600 000 zł. na organizację dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do przekazania uprawnień kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Dynów do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 ust. 1 oraz upoważnień zawartych w § 3 ust. 2 w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów do kwoty 600 000 złotych.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXXVII(217)2022 Rady Gminy Dynów z dnia 07 lutego 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2022-2034.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Zalacznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	z tego:									
		Dochody bieżące X	z tego:						Dochody majątkowe X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące X 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		ze sprzedaży majątku X	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								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 2015	20 972 339,07	20 568 048,89	1 792 615,00	3 968,64	10 874 405,00	4 405 163,40	3 491 896,85	2 061 291,20	404 290,18	42 234,19	362 055,99
Wykonanie 2016	24 982 144,61	24 775 266,95	1 973 152,00	4 205,32	10 988 486,00	9 143 969,15	2 665 454,48	1 182 519,51	206 877,66	17 958,95	188 918,71
Wykonanie 2017	26 947 840,16	26 627 766,85	2 087 791,00	7 793,15	11 196 893,00	10 521 218,56	2 814 071,14	1 248 940,51	320 073,31	116 320,66	203 752,65
Wykonanie 2018	29 439 712,61	28 400 982,72	2 281 026,00	3 087,53	12 372 382,00	10 563 777,19	3 180 710,00	1 230 424,54	1 038 729,89	179 848,58	858 881,31
Wykonanie 2019	32 032 498,64	30 710 105,78	2 573 496,00	9 907,54	13 389 336,00	11 396 794,21	3 340 572,03	1 308 495,52	1 322 392,86	287 521,54	1 034 871,32
Wykonanie 2020	38 089 481,48	35 269 365,54	2 515 464,00	16 197,47	14 509 857,00	13 575 523,37	4 652 323,70	1 461 014,28	2 820 115,94	75 999,46	2 744 116,48
Plan 3 kw. 2021	36 965 120,42	33 527 306,11	2 692 460,00	5 000,00	14 918 416,00	12 071 130,11	3 840 300,00	1 352 000,00	3 437 814,31	188 498,00	3 249 316,31
Wykonanie 2021	50 126 727,58	36 342 590,89	2 914 405,00	9 636,72	15 446 343,00	13 716 668,93	4 255 537,24	1 504 085,97	13 784 136,69	49 638,47	13 734 498,22
2022	36 617 666,26	28 444 209,00	2 387 985,00	16 145,00	15 142 342,00	8 085 037,00	2 812 700,00	1 418 000,00	8 173 457,26	229 865,64	7 943 591,62
2023	35 028 591,07	33 994 751,00	2 852 356,00	5 507,00	15 790 133,00	11 259 691,00	4 087 064,00	1 455 831,00	1 033 840,07	0,00	1 033 840,07
2024	35 014 594,00	35 014 594,00	2 937 927,00	5 672,00	16 263 837,00	11 597 482,00	4 209 676,00	1 499 506,00	0,00	0,00	0,00
2025	36 065 031,00	36 065 031,00	3 026 065,00	5 842,00	16 751 752,00	11 945 406,00	4 335 966,00	1 544 491,00	0,00	0,00	0,00
2026	37 146 982,00	37 146 982,00	3 116 847,00	6 017,00	17 254 305,00	12 303 768,00	4 466 045,00	1 590 826,00	0,00	0,00	0,00
2027	38 224 244,00	38 224 244,00	3 207 236,00	6 191,00	17 754 680,00	12 660 577,00	4 595 560,00	1 636 960,00	0,00	0,00	0,00
2028	39 294 523,00	39 294 523,00	3 297 039,00	6 364,00	18 251 811,00	13 015 073,00	4 724 236,00	1 682 795,00	0,00	0,00	0,00

2029	40 355 475,00	40 355 475,00	3 386 059,00	6 536,00	18 744 610,00	13 366 480,00	4 851 790,00	1 728 230,00	0,00	0,00	0,00
2030	41 445 072,00	41 445 072,00	3 477 483,00	6 712,00	19 250 714,00	13 727 375,00	4 982 788,00	1 774 892,00	0,00	0,00	0,00
2031	42 522 645,00	42 522 645,00	3 567 898,00	6 887,00	19 751 233,00	14 084 287,00	5 112 340,00	1 821 039,00	0,00	0,00	0,00
2032	43 585 710,00	43 585 710,00	3 657 095,00	7 059,00	20 245 014,00	14 436 394,00	5 240 148,00	1 866 565,00	0,00	0,00	0,00
2033	44 631 766,00	44 631 766,00	3 744 865,00	7 228,00	20 730 894,00	14 782 867,00	5 365 912,00	1 911 363,00	0,00	0,00	0,00
2034	45 658 297,00	45 658 297,00	3 830 997,00	7 394,00	21 207 705,00	15 122 873,00	5 489 328,00	1 955 324,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [X]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [X]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2015	20 964 964,04	19 903 446,85	10 325 484,78	0,00	0,00	97 859,79	0,00	0,00	0,00	1 061 517,19	1 061 517,19	0,00
Wykonanie 2016	24 741 435,11	24 239 772,01	10 977 562,77	0,00	0,00	89 247,67	0,00	0,00	0,00	501 663,10	501 663,10	54 210,34
Wykonanie 2017	27 572 004,51	25 172 763,08	10 477 380,94	0,00	0,00	100 061,38	0,00	0,00	0,00	2 399 241,43	2 399 241,43	72 731,03
Wykonanie 2018	30 629 307,75	27 182 512,93	11 418 135,04	0,00	0,00	214 817,54	0,00	0,00	0,00	3 446 794,82	3 446 794,82	524 000,00
Wykonanie 2019	32 054 727,10	29 943 533,65	12 655 485,72	0,00	0,00	209 344,23	0,00	0,00	0,00	2 111 193,45	2 111 193,45	0,00
Wykonanie 2020	36 746 022,65	33 249 114,15	13 373 216,98	0,00	0,00	168 266,01	0,00	0,00	0,00	3 496 908,50	3 496 908,50	408 070,01
Plan 3 kw. 2021	38 197 592,86	33 829 697,09	14 276 867,01	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	4 367 895,77	4 367 895,77	126 732,00
Wykonanie 2021	35 738 711,28	34 510 097,36	14 074 171,41	0,00	0,00	115 040,14	0,00	0,00	0,00	1 228 613,92	1 228 613,92	66 300,00
2022	37 805 403,74	28 375 721,03	14 373 637,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	9 429 682,71	9 429 682,71	194 432,00
2023	34 708 361,07	33 124 366,00	15 540 127,00	0,00	0,00	195 000,00	0,00	0,00	0,00	1 583 995,07	1 583 995,07	0,00
2024	34 694 364,00	34 020 301,00	16 006 331,00	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	674 063,00	674 063,00	0,00
2025	35 694 768,50	34 941 090,00	16 486 521,00	0,00	0,00	185 000,00	0,00	0,00	0,00	753 678,50	753 678,50	0,00
2026	36 746 982,00	35 887 425,00	16 981 117,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	859 557,00	859 557,00	0,00
2027	37 824 244,00	36 860 017,00	17 490 551,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	964 227,00	964 227,00	0,00
2028	38 894 523,00	37 851 996,00	18 015 268,00	0,00	0,00	162 400,00	0,00	0,00	0,00	1 042 527,00	1 042 527,00	0,00
2029	39 955 475,00	38 861 112,00	18 555 726,00	0,00	0,00	139 200,00	0,00	0,00	0,00	1 094 363,00	1 094 363,00	0,00
2030	41 045 072,00	39 898 739,00	19 112 398,00	0,00	0,00	116 000,00	0,00	0,00	0,00	1 146 333,00	1 146 333,00	0,00
2031	42 122 645,00	40 965 670,00	19 685 770,00	0,00	0,00	92 800,00	0,00	0,00	0,00	1 156 975,00	1 156 975,00	0,00
2032	43 185 710,00	42 062 721,00	20 276 343,00	0,00	0,00	69 600,00	0,00	0,00	0,00	1 122 989,00	1 122 989,00	0,00
2033	44 231 766,00	43 190 730,00	20 884 633,00	0,00	0,00	46 400,00	0,00	0,00	0,00	1 041 036,00	1 041 036,00	0,00

2034	45 258 297,00	44 350 561,00	21 511 172,00	0,00	0,00	23 200,00	0,00	0,00	0,00	907 736,00	907 736,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu [x]	w tym:	Przychody budżetu [x]	z tego:					
				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:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych [5)]			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 2015	7 375,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	240 709,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	-624 164,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	-1 189 595,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	-22 228,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 343 458,83	220 230,00	1 981 341,40	0,00	0,00	43 963,71	0,00	1 937 377,69	0,00
Plan 3 kw. 2021	-1 232 472,44	0,00	2 236 312,49	0,00	0,00	151 101,64	0,00	2 085 210,85	1 232 472,44
Wykonanie 2021	14 388 016,30	220 230,00	3 019 922,54	0,00	0,00	151 101,64	0,00	2 868 820,90	0,00
2022	-1 187 737,48	0,00	1 407 967,48	0,00	0,00	532 464,27	532 464,27	875 503,21	655 273,21
2023	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2034	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								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 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

2034	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu [x]	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu [x]		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi [x]	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi [x]
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [x]					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2015	x	x	x	x	0,00	0,00	2 202 332,50	0,00	664 602,04	664 602,04
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	1 982 102,50	0,00	535 494,94	535 494,94
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	5 711 872,50	0,00	1 455 003,77	1 455 003,77
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	5 491 642,50	0,00	1 218 469,79	1 218 469,79
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 274 682,50	3 270,00	766 572,13	766 572,13
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	5 056 483,72	5 301,22	2 020 251,39	4 001 592,79
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 830 952,50	0,00	-302 390,98	1 933 921,51
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 831 275,21	322,71	1 832 493,53	4 852 416,07
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 610 722,50	0,00	68 487,97	1 476 455,45
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 290 492,50	0,00	870 385,00	870 385,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 970 262,50	0,00	994 293,00	994 293,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	1 123 941,00	1 123 941,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	1 259 557,00	1 259 557,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	1 364 227,00	1 364 227,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	1 442 527,00	1 442 527,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	1 494 363,00	1 494 363,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 546 333,00	1 546 333,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	1 556 975,00	1 556 975,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	1 522 989,00	1 522 989,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	1 441 036,00	1 441 036,00

2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 307 736,00	1 307 736,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2015	0,00%	x	4,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2016	0,00%	x	4,11%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	10,27%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	6,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	10,50%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	-0,21%	0,66%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	8,72%	8,94%	x	x	x	x
2022	1,82%	1,07%	2,20%	6,60%	7,78%	TAK	TAK
2023	2,27%	4,69%	4,69%	6,20%	7,39%	TAK	TAK
2024	2,18%	5,06%	5,06%	6,29%	7,47%	TAK	TAK
2025	2,30%	5,43%	x	5,54%	6,72%	TAK	TAK
2026	2,33%	5,79%	x	4,46%	5,74%	TAK	TAK
2027	2,25%	6,02%	x	4,57%	5,84%	TAK	TAK
2028	2,14%	6,11%	x	3,98%	5,25%	TAK	TAK
2029	2,00%	6,05%	x	4,88%	4,88%	TAK	TAK
2030	1,86%	6,00%	x	5,59%	5,59%	TAK	TAK
2031	1,73%	5,80%	x	5,78%	5,78%	TAK	TAK
2032	1,61%	5,46%	x	5,89%	5,89%	TAK	TAK
2033	1,50%	4,98%	x	5,89%	5,89%	TAK	TAK

2034	1,39%	4,36%	x	5,77%	5,77%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	95 871,90	95 871,90	95 871,90	64,00	64,00	64,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	35 759,76	35 759,76	33 755,27	0,00	0,00	0,00	19 068,81	19 068,81	17 064,32
Wykonanie 2018	59 992,86	59 992,86	53 509,34	0,00	0,00	0,00	76 683,81	76 683,81	70 200,29
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	123 720,19	123 720,19	123 720,19	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	359 406,25	359 406,25	348 463,12	2 140 812,31	2 140 812,31	1 822 570,93	373 000,92	373 000,92	326 326,76
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	2 827 869,00	2 827 869,00	2 031 442,49	26 266,00	26 266,00	22 136,36
Wykonanie 2021	158 670,00	158 670,00	158 670,00	462 871,32	462 871,32	404 998,52	184 935,42	184 935,42	180 806,50
2022	270 000,00	270 000,00	270 000,00	2 804 405,00	2 804 405,00	2 007 978,49	270 000,00	270 000,00	270 000,00
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
2033	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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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 2015	46 393,52	46 393,52	46 393,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	194 628,34	194 628,34	123 842,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	620 928,60	620 928,60	403 609,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 408 446,40	2 408 446,40	1 828 036,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	2 864 469,00	2 864 469,00	2 031 442,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	83 697,83	83 697,83	53 256,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 854 581,25	2 854 581,25	2 007 978,49	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	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			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	w tym:					
						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	10.10	10.11
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-220 230,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 729 770,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-220 230,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	220 230,00	3 270,00	3 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	220 230,00	5 301,22	5 301,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	220 230,00	5 301,22	5 301,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	220 230,00	322,71	322,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

2034	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2022-2034.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów 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 zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów jest uchwała budżetowa na 2022 rok wraz z jej zmianami dokonanymi do dnia 09 maja 2022 r. włącznie oraz podjętych w tym okresie uchwał zobowiązaniowych wykraczających poza rok budżetowy 2022, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dynów za lata 2015 - 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku i wykonanie dochodów i wydatków za rok 2021 na podstawie sprawozdań za IV kwartał 2021 r. oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące

stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (sierpień 2021 r.).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 artykułu powołanego wyżej 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 Dynów została przygotowana na lata 2022-2034.

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 Dynów 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 Dynów, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**2033**	**2034**	
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	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 – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z uchwalonego budżetu i jego zmian;

2) dla lat 2023-2034 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 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2022 rok oraz dokonanych jej zmian. Od 2023 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 Dynów 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 Dynów oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik PKB.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o uchwalone na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dynów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 418 000,00 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 2022-2034 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 2022 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 229 865,64 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 Dynów 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 2022 przyjęto uchwalony budżet na 2022 r wraz z wprowadzonymi zmianami. W latach 2023-2034 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.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w ramach realizacji zadań zgłoszonych we wnioskach w zakresie Funduszu Sołeckiego w poszczególnych sołectwach Gminy Dynów oraz te, których realizacja jest kontynuowana. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków oraz odpowiadały poziomowi ewentualnego docfinansowania zewnętrznego.

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 w poszczególnych latach prognozy został zaplanowany jako dodatni (nadwyżka budżetu) z przeznaczeniem na spłatę rat kredytu i wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Dynów

	2022	2023	2024	2025
Dochody	36 617 666,26	35 028 591,07	35 014 594,00	36 065 031,00
Wydatki	37 805 403,74	34 708 361,07	34 694 364,00	35 694 768,50
Wynik budżetu	-1 187 737,48	320 230,00	320 230,00	370 262,50
	2026	**2027**	**2028**	**2029**
Dochody	37 146 982,00	38 224 244,00	39 294 523,00	40 355 475,00
Wydatki	36 746 982,00	37 824 244,00	38 894 523,00	39 955 475,00
Wynik budżetu	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	2030	**2031**	**2032**	**2033**
Dochody	41 445 072,00	42 522 645,00	43 585 710,00	44 631 766,00

Wydatki	41 045 072,00	42 122 645,00	43 185 710,00	44 231 766,00
Wynik budżetu	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	2034			
Dochody	45 658 297,00			
Wydatki	45 258 297,00			
Wynik budżetu	400 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W budżecie Gminy Dynów na 2022 r. i kolejne lata prognozy nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętego kredytu i wyemitowanych obligacji wyniosła 4 830 952,50 zł, natomiast w związku z wystąpieniem na koniec 2021 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 322,71 zł. kwota długu na dzień 31.12.2021 r. została powiększona o ich wielkość. Zobowiązania wymagalne zostały uregulowane na początku 2022 r. Spłata zadłużenia z tytułu zaciągniętego kredytu i emisji obligacji komunalnych jest planowana do 2034 roku.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dynów

Wyszczególnienie	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Kredyt historyczny	220 230,00	320 230,00	320 230,00	370 262,50
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	220 230,00	320 230,00	320 230,00	370 262,50
Wyszczególnienie	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Kredyt historyczny	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Wyszczególnienie	**2030**	**2031**	**2032**	**2033**

Kredyt historyczny	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Wyszczególnienie	**2034**			
Kredyt historyczny	400 000,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	400 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

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

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

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

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

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogły dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. W związku z możliwością wyboru długości okresu średniej arytmetycznej, dokonano wyboru okresu 7-letniego ze względu na jego korzystniejszy charakter. Obliczone w prognozie maksymalne wskaźniki spłaty zobowiązań w poszczególnych latach prognozy oparto o okres 7-letni jego wyliczenia i zarówno w przypadku obliczenia go na podstawie planu za III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy, jak i obliczając go biorąc pod uwagę wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, w każdym z tych przypadków indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań w poszczególnych latach prognozy nie przekracza wskaźnika maksymalnego.

Sytuacja Gminy Dynów 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.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip