

**UCHWAŁA NR XVII/146/20
RADY MIEJSKIEJ W JEDWABNEM**

z dnia 23 stycznia 2020 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2020-2034

Na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Rada Miejska w Jedwabnem, uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Jedwabne na lata 2020-2034, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Uchwala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w §1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Jedwabnego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

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

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Jedwabnego.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr III/11/2018 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2019-2034 ze zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Andrzej Górski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

WRAZ Z PROGNOZĄ KWOTY DŁUGU I SPŁAT ZOBOWIĄZAŃ NA LATA 2019 - 2034
ZAŁĄCZNIK NR 1 DO UCHWAŁY NR XVII/146/20 RADY MIEJSKIEJ W JEDWABNEM Z
DNIA
23 STYCZNIA 2020 ROKU

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2020	24 705 396,00	23 819 023,00	2 095 649,00	8 000,00	10 081 723,00	8 670 727,00	2 962 924,00	980 000,00	886 373,00	242 000,00	644 373,00
2021	27 013 974,70	24 274 451,00	2 131 275,00	8 272,00	10 253 112,00	8 818 129,00	3 063 663,00	1 013 320,00	2 739 523,70	90 000,00	2 649 523,70
2022	24 725 666,00	24 725 666,00	2 166 441,00	8 545,00	10 422 288,00	8 963 628,00	3 164 764,00	1 046 760,00	0,00	0,00	0,00
2023	25 158 100,00	25 158 100,00	2 200 021,00	8 810,00	10 583 833,00	9 102 564,00	3 262 872,00	1 079 210,00	0,00	0,00	0,00
2024	25 409 681,00	25 409 681,00	2 222 021,00	8 898,00	10 689 671,00	9 193 590,00	3 295 501,00	1 090 002,00	0,00	0,00	0,00
2025	25 663 778,00	25 663 778,00	2 244 241,00	8 987,00	10 796 568,00	9 285 526,00	3 328 456,00	1 100 902,00	0,00	0,00	0,00
2026	25 920 416,00	25 920 416,00	2 266 683,00	9 077,00	10 904 534,00	9 378 381,00	3 361 741,00	1 111 911,00	0,00	0,00	0,00
2027	26 179 620,00	26 179 620,00	2 289 350,00	9 168,00	11 013 579,00	9 472 165,00	3 395 358,00	1 123 030,00	0,00	0,00	0,00
2028	26 441 418,00	26 441 418,00	2 312 244,00	9 260,00	11 123 715,00	9 566 887,00	3 429 312,00	1 134 260,00	0,00	0,00	0,00
2029	26 705 832,00	26 705 832,00	2 335 366,00	9 353,00	11 234 952,00	9 662 556,00	3 463 605,00	1 145 603,00	0,00	0,00	0,00
2030	26 972 892,00	26 972 892,00	2 358 720,00	9 447,00	11 347 302,00	9 759 182,00	3 498 241,00	1 157 059,00	0,00	0,00	0,00
2031	27 242 620,00	27 242 620,00	2 382 307,00	9 541,00	11 460 775,00	9 856 774,00	3 533 223,00	1 168 630,00	0,00	0,00	0,00
2032	27 515 046,00	27 515 046,00	2 406 130,00	9 636,00	11 575 383,00	9 955 342,00	3 568 555,00	1 180 316,00	0,00	0,00	0,00
2033	27 790 196,00	27 790 196,00	2 430 191,00	9 732,00	11 691 137,00	10 054 895,00	3 604 241,00	1 192 119,00	0,00	0,00	0,00

2034	28 068 097,00	28 068 097,00	2 454 493,00	9 829,00	11 808 048,00	10 155 444,00	3 640 283,00	1 204 040,00	0,00	0,00	0,00
------	---------------	---------------	--------------	----------	---------------	---------------	--------------	--------------	------	------	------

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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			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	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2020	25 195 088,00	22 988 774,00	8 165 731,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00	0,00	2 206 314,00	1 956 314,00	563 476,00
2021	26 861 974,70	23 520 551,00	8 267 803,00	200 000,00	0,00	160 854,00	0,00	0,00	3 341 423,70	3 091 423,70	0,00
2022	24 285 666,00	23 794 591,00	8 371 151,00	200 000,00	0,00	145 397,00	0,00	0,00	491 075,00	241 075,00	0,00
2023	24 636 600,00	24 071 994,00	8 475 790,00	200 000,00	0,00	129 685,00	0,00	0,00	564 606,00	314 606,00	0,00
2024	24 808 181,00	24 291 100,00	8 560 548,00	200 000,00	0,00	111 368,00	0,00	0,00	517 081,00	267 081,00	0,00
2025	25 042 278,00	24 510 933,00	8 646 153,00	200 000,00	0,00	91 404,00	0,00	0,00	531 345,00	281 345,00	0,00
2026	25 418 916,00	24 734 811,00	8 732 615,00	200 000,00	0,00	73 086,00	0,00	0,00	684 105,00	684 105,00	0,00
2027	25 758 120,00	25 165 204,00	8 819 941,00	400 000,00	0,00	58 862,00	0,00	0,00	592 916,00	592 916,00	0,00
2028	26 019 918,00	25 400 166,00	8 908 140,00	400 000,00	0,00	46 761,00	0,00	0,00	619 752,00	619 752,00	0,00
2029	26 334 332,00	25 637 597,00	8 997 221,00	400 000,00	0,00	34 658,00	0,00	0,00	696 735,00	696 735,00	0,00
2030	26 621 392,00	25 877 853,00	9 087 193,00	400 000,00	0,00	22 885,00	0,00	0,00	743 539,00	743 539,00	0,00
2031	27 071 120,00	26 123 919,00	9 178 065,00	400 000,00	0,00	14 401,00	0,00	0,00	947 201,00	947 201,00	0,00
2032	27 343 546,00	26 375 494,00	9 269 846,00	400 000,00	0,00	8 880,00	0,00	0,00	968 052,00	968 052,00	0,00
2033	27 695 196,00	26 630 868,00	9 362 544,00	400 000,00	0,00	4 588,00	0,00	0,00	1 064 328,00	1 064 328,00	0,00
2034	27 973 097,00	26 490 072,00	9 456 169,00	0,00	0,00	1 530,00	0,00	0,00	1 483 025,00	1 483 025,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-489 692,00	0,00	1 099 692,00	765 000,00	155 000,00	334 692,00	334 692,00	0,00	0,00
2021	152 000,00	152 000,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	521 500,00	521 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	601 500,00	601 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	621 500,00	621 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	501 500,00	501 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	421 500,00	421 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	421 500,00	421 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	371 500,00	371 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	351 500,00	351 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	171 500,00	171 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	171 500,00	171 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	95 000,00	95 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	95 000,00	95 000,00	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 zaciąganiem 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			w tym:		
							łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	502 000,00	502 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	521 500,00	521 500,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	601 500,00	601 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	621 500,00	621 500,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	501 500,00	501 500,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	421 500,00	421 500,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	421 500,00	421 500,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	371 500,00	371 500,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	351 500,00	351 500,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	171 500,00	171 500,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	171 500,00	171 500,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00	95 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	95 000,00	95 000,00	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, w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:							
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 937 000,00	0,00	830 249,00	1 164 941,00
2021	x	x	x	x	0,00	4 785 000,00	0,00	753 900,00	753 900,00
2022	x	x	x	x	0,00	4 345 000,00	0,00	931 075,00	931 075,00
2023	x	x	x	x	0,00	3 823 500,00	0,00	1 086 106,00	1 086 106,00
2024	x	x	x	x	0,00	3 222 000,00	0,00	1 118 581,00	1 118 581,00
2025	x	x	x	x	0,00	2 600 500,00	0,00	1 152 845,00	1 152 845,00
2026	x	x	x	x	0,00	2 099 000,00	0,00	1 185 605,00	1 185 605,00
2027	x	x	x	x	0,00	1 677 500,00	0,00	1 014 416,00	1 014 416,00
2028	x	x	x	x	0,00	1 256 000,00	0,00	1 041 252,00	1 041 252,00
2029	x	x	x	x	0,00	884 500,00	0,00	1 068 235,00	1 068 235,00
2030	x	x	x	x	0,00	533 000,00	0,00	1 095 039,00	1 095 039,00
2031	x	x	x	x	0,00	361 500,00	0,00	1 118 701,00	1 118 701,00
2032	x	x	x	x	0,00	190 000,00	0,00	1 139 552,00	1 139 552,00
2033	x	x	x	x	0,00	95 000,00	0,00	1 159 328,00	1 159 328,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 578 025,00	1 578 025,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	4,79%	6,28%	7,11%	5,99%	5,99%	TAK	TAK
2021	5,58%	5,93%	5,47%	7,06%	7,06%	TAK	TAK
2022	4,98%	6,83%	5,91%	5,73%	5,73%	TAK	TAK
2023	5,30%	7,57%	6,76%	6,16%	6,16%	TAK	TAK
2024	5,63%	7,58%	6,90%	6,05%	6,05%	TAK	TAK
2025	5,57%	7,60%	x	6,52%	6,52%	TAK	TAK
2026	4,68%	7,61%	x	6,68%	6,68%	TAK	TAK
2027	5,27%	6,42%	x	7,06%	7,06%	TAK	TAK
2028	5,15%	6,45%	x	7,08%	7,08%	TAK	TAK
2029	4,73%	6,47%	x	7,15%	7,15%	TAK	TAK
2030	4,50%	6,49%	x	7,10%	7,10%	TAK	TAK
2031	3,37%	6,52%	x	6,95%	6,95%	TAK	TAK
2032	3,31%	6,54%	x	6,79%	6,79%	TAK	TAK
2033	2,82%	6,56%	x	6,64%	6,64%	TAK	TAK
2034	0,54%	8,82%	x	6,49%	6,49%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2020	0,00	0,00	0,00	595 373,00	595 373,00	595 373,00	5 367,50	5 367,50	5 367,50
2021	6 223,39	6 223,39	6 223,39	0,00	0,00	0,00	7 321,63	7 321,63	6 223,39
2022	96,36	96,36	96,36	0,00	0,00	0,00	113,37	113,37	96,36
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						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	689 922,00	689 922,00	595 373,00	1 019 458,73	112 443,50	907 015,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	3 204 430,63	116 539,63	3 087 891,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	361 515,37	111 515,37	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	363 630,00	113 630,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	365 903,00	115 903,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	368 221,00	118 221,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	120 585,00	120 585,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	10 250,00	10 250,00	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
			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:		wyплаты 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
2020	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	502 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	395 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	495 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	295 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	95 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	95 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	95 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2034	95 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVII/146/20 Rady Miejskiej w Jedwabnem z dnia 23 stycznia 2020 r.

kwoty w zł

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
		Od	Do						
Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 297 001,23	1 019 458,73	3 204 430,63	361 515,37	363 630,00	365 903,00
- wydatki bieżące				1 290 948,00	112 443,50	116 539,63	111 515,37	113 630,00	115 903,00
- wydatki majątkowe				6 006 053,23	907 015,23	3 087 891,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				30 770,00	5 367,50	7 321,63	113,37	0,00	0,00
- wydatki bieżące				30 770,00	5 367,50	7 321,63	113,37	0,00	0,00
Rozwój elektronicznych usług publicznych województwa podlaskiego - Rozwój usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną	Urząd Miejski w Jedwabnem	2019	2022	30 770,00	5 367,50	7 321,63	113,37	0,00	0,00
- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				7 266 231,23	1 014 091,23	3 197 109,00	361 402,00	363 630,00	365 903,00
- wydatki bieżące				1 260 178,00	107 076,00	109 218,00	111 402,00	113 630,00	115 903,00
Wsparcie dla Spółki " Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej" Sp.z o.o.(Rekompensata eksploatacyjna w związku z powierzeniem spółce zadań własnych z zakresu utrzymania dróg gminnych) - Realizacja zadania własnego o charakterze użyteczności publicznej, polegającego na utrzymaniu dróg gminnych w drodze powierzenia tego zadania Spółce " Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej" Sp.z o.o. w Jedwabnem	Urząd Miejski w Jedwabnem	2016	2027	1 260 178,00	107 076,00	109 218,00	111 402,00	113 630,00	115 903,00
- wydatki majątkowe				6 006 053,23	907 015,23	3 087 891,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
Przebudowa drogi w m. Brzostowo - poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Jedwabne	Urząd Miejski w Jedwabnem	2020	2021	2 657 023,00	50 000,00	2 607 023,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa dróg gminnych nr 104678B,104679B, 104661B w miejscowości Konopki Tłuste - Poprawa warunków komunikacyjnych	Urząd Miejski w Jedwabnem	2018	2020	598 162,23	587 015,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa ulicy Długiej w Burzynie - poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Jedwabne	Urząd Miejski w Jedwabnem	2020	2021	250 868,00	20 000,00	230 868,00	0,00	0,00	0,00
Wsparcie dla Spółki " Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej" Sp.z o.o.(Rekompensata inwestycyjna, w związku z powierzeniem spółce zadań własnych z zakresu utrzymania dróg gminnych) - Realizacja zadania własnego o charakterze użyteczności publicznej, polegającego na utrzymaniu dróg gminnych w drodze powierzenia tego zadania Spółce " Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej" Sp.z o.o. w Jedwabnem	Urząd Miejski w Jedwabnem	2016	2025	2 500 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00

Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
368 221,00	120 585,00	10 250,00	2 849 138,31
118 221,00	120 585,00	10 250,00	819 087,50
250 000,00	0,00	0,00	2 030 050,81
0,00	0,00	0,00	12 802,50
0,00	0,00	0,00	12 802,50
0,00	0,00	0,00	12 802,50
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
368 221,00	120 585,00	10 250,00	2 836 335,81
118 221,00	120 585,00	10 250,00	806 285,00
118 221,00	120 585,00	10 250,00	806 285,00
250 000,00	0,00	0,00	2 030 050,81
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	530 050,81
0,00	0,00	0,00	0,00
250 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2020-2034.

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Jedwabne została przygotowana na lata 2020-2034.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.

wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PKB	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2034						
PKB	2,30%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	2,90%						

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2034 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 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Jedwabne 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 Jedwabne oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, w następujący sposób:

- 1) w latach 2021-2023 wg poniższych wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących w latach 2021-2023

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	50,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	50,00%
dotacje bieżące	0,00%	50,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

- 2) w latach 2024-2031 przyjęto wzrost wszystkich kategorii dochodów bieżących o 1% w stosunku do roku poprzedniego.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o planowane na 2020 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy, który stanowi przedmiot opodatkowania.

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. Od 2021 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o wskaźnik PKB

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2034 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 242 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

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

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Konopki Chude	39/2 Konopki Chude	0,6958	242 000,00 zł	242 000,00 zł
Suma:				242 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2031 dokonano indeksacji o wagę wskaźnika inflacji. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących w latach 2021-2023

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podobnie jak w przypadku dochodów bieżących, tak również w przypadku wydatków bieżących od 2024 roku do końca prognozy przyjęto roczny omawianej wartości na poziomie 1%.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedwabne na lata 2020-2027. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Jedwabne

	2020	2021	2022	2023
Dochody	24 705 396,00	27 013 974,70	24 725 666,00	25 158 100,00
Wydatki	25 195 088,00	26 861 974,70	24 285 666,00	24 636 600,00
Wynik budżetu	-489 692,00	152 000,00	440 000,00	521 500,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	25 409 681,00	25 663 778,00	25 920 416,00	26 179 620,00
Wydatki	24 808 181,00	25 042 278,00	25 418 916,00	25 758 120,00
Wynik budżetu	601 500,00	621 500,00	501 500,00	421 500,00
	2028	2029	2030	2031
Dochody	26 441 418,00	26 705 832,00	26 972 892,00	27 242 620,00
Wydatki	26 019 918,00	26 334 332,00	26 621 392,00	27 071 120,00
Wynik budżetu	421 500,00	371 500,00	351 500,00	171 500,00
	2032	2033	2034	
Dochody	27 515 046,00	27 790 196,00	28 068 097,00	
Wydatki	27 343 546,00	27 695 196,00	27 973 097,00	
Wynik budżetu	171 500,00	95 000,00	95 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania, w kwocie 870.000,00 zł w 2020 roku oraz 2.400.000,00 w 2021 roku.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów wynosi 5 186 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

Harmonogram spłat kredytów zaciągniętych oraz planowanych został zaprezentowany w poniższej tabeli.

Tabela 6. Harmonogram spłaty faktycznych i planowanych zobowiązań Gminy Jedwabne

Łącznie do spłaty w roku		Historyczne						Planowane	
		Kredyt z 2011	Kredyt z 2014	Kredyt z 2015	Kredyt z 2017	Kredyt z 2018	Kredyt z 2019	Kredyt z 2020	Kredyt z 2021
2020	610 000	362 000	105 000	93 000	20 000	30 000			
2021	502 000	172 000			200 000	100 000	30 000		
2022	440 000	80 000			150 000	130 000	30 000		50 000
2023	521 500				200 000	100 000	95 000	76 500	50 000
2024	601 500				210 000	170 000	95 000	76 500	50 000
2025	621 500					400 000	95 000	76 500	50 000
2026	501 500					280 000	95 000	76 500	50 000
2027	421 500					200 000	95 000	76 500	50 000
2028	421 500					200 000	95 000	76 500	50 000
2029	371 500					200 000	95 000	76 500	
2030	351 500					180 000	95 000	76 500	
2031	171 500						95 000	76 500	
2032	171 500						95 000	76 500	
2033	95 000						95 000		
2034	95 000						95 000		
Pozostało	5 897 000	614 000	105 000	93 000	780 000	1 990 000	1 200 000	765 000	350 000

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).

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

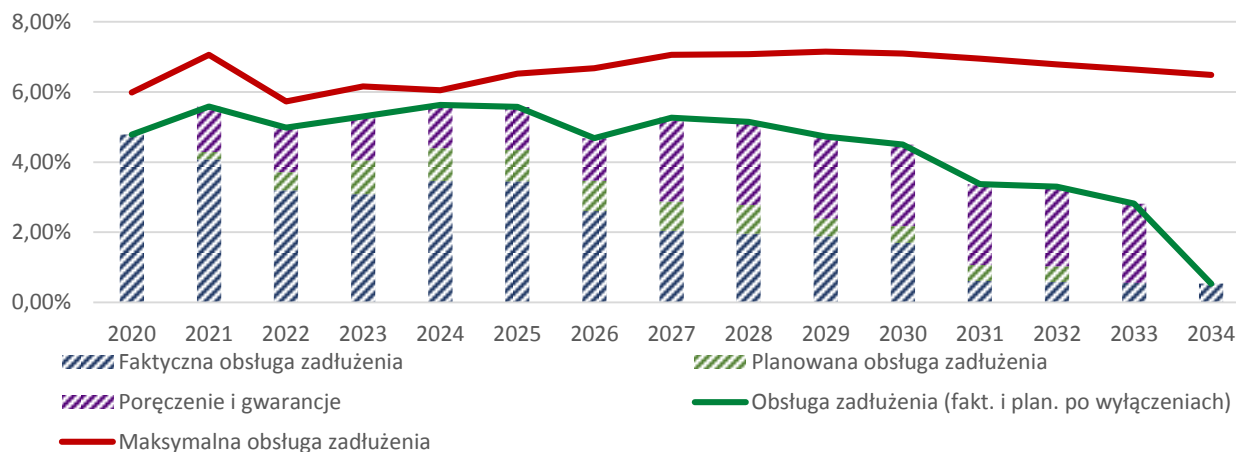
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,79%	5,58%	4,98%	5,30%	5,63%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	5,99%	7,06%	5,73%	6,16%	6,05%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	5,99%	7,06%	5,73%	6,16%	6,05%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	2029
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,57%	4,68%	5,27%	5,15%	4,73%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	6,52%	6,68%	7,06%	7,08%	7,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	6,52%	6,68%	7,06%	7,08%	7,15%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2030	2031	2032	2033	2034
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,50%	3,37%	3,31%	2,82%	0,54%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	7,10%	6,95%	6,79%	6,64%	6,49%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	7,10%	6,95%	6,79%	6,64%	6,49%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Jedwabne 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. W 2022 roku wartość faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia są stosunkowo zbliżone, jednak świadomość tego stanu rzeczy oraz plan oszczędności w wydatkach bieżących powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Prognoza Gminy Jedwabne została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.