

**Uchwała Nr XXVIII/144/2020
Rady Gminy Rąbino
z dnia 30 grudnia 2020 roku**

**w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino
na lata 2021 – 2027.**

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) **Rada Gminy Rąbino uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2021-2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Rąbino na lata 2021-2027, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem 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 Wójta Gminy Rąbino do zaciągania zobowiązań :

1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 niniejszej uchwały;

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

2. Upoważnia się Wójta Gminy Rąbino do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rąbino.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

SESJA RADY GMINY
w Rąbinie dnia 30.12.2020r.
ustawowy skład Rady Gminy 15
obecnych 8
ZA 8
przeciw
wstrzymujących się



Przewodniczący
Rady Gminy
mgr inż. Krzysztof Reichert

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2021-2027

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 Rąbino zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rąbino za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rąbino na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rąbino została przygotowana na lata 2021-2027.

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 Rąbino wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń (przy prognozowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rąbino, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki. Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych

jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce w lipcu 2020 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1. Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu planu budżetu na rok 2021.

2) dla lat 2022-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie planu budżetu na rok 2021. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz prognozowanych dochodów. 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.

Następnie dokonano merytorycznej weryfikacji otrzymanych wyników, co pozwoliło na kontrolę zaprognozowanych danych, z racjonalną wiedzą na temat kształtowania się wartości poszczególnych kategorii budżetowych Gminy.

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 Rąbino 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

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 planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rąbino, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 2 051 000,00 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.

W ramach dochodów z tytułu podatku od nieruchomości Gmina Rąbino nie posiada wpływów z tytułu podatku od elektrowni wiatrowych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono

wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 200 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Rąbino	58/1 Rąbino	0,1222	80 000	80 000
Rąbino	194/17 Rąbino	0,1474	22 854	22 854
Rąbino	194/18 Rąbino	0,1505	23 000	23 000
Rąbino	194/19 Rąbino	0,1492	22 854	22 854
Rąbino	194/20 Rąbino	0,1592	23 100	23 100
Rąbino	194/21 Rąbino	0,1146	21 700	21 700
Rąbino	194/22 Rąbino	0,1092	20 000	20 000
Rąbino	194/23 Rąbino	0,1277	22 000	22 000
Jezierzyce	1/4 Jezierzyce	57,58m ² mieszkanie	12 500	12 500
Dąbrowa	12/5 Dąbrowa	70,30m ² mieszkanie	13 000	13 000
Dąbrowa	12/2 Dąbrowa	64/10m ² mieszkanie	13 000	13 000
			Suma:	274 008

Zródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2027 dokonano indeksacji wydatków na

wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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 załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2021-2027. 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 udzielenie dotacji celowej dla Powiatu Świdwińskiego na zakup karetki w kwocie 5 000 zł.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Rąbino

	2021	2022	2023	2024
Dochody	16 722 905,68	18 439 381,00	18 814 600,00	19 114 377,00
Wydatki	18 221 409,68	17 915 381,00	18 190 600,00	18 490 377,00
Wynik budżetu	-1 498 504,00	524 000,00	624 000,00	624 000,00
	2025	2026	2027	
Dochody	19 548 600,00	19 833 487,00	19 966 935,00	
Wydatki	18 948 600,00	19 333 487,00	19 772 886,00	
Wynik budżetu	600 000,00	500 000,00	194 049,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Przychody w 2021 roku wynoszą 1 872 504,00 zł z tytułu uwolnienia części wolnych środków z lat ubiegłych oraz przychodów z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 440 049,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rąbino

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	374 000,00	524 000,00	624 000,00	624 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	374 000,00	524 000,00	624 000,00	624 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	
Kredyt historyczny	600 000,00	500 000,00	194 049,00	
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	600 000,00	500 000,00	194 049,00	

Źródło: Opracowanie własne.

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

Tabela 5. Wyłączenia z limitu spłaty

		2021	2022	2023	2024
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	80 000,00 zł	80 000,00 zł	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19,

innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

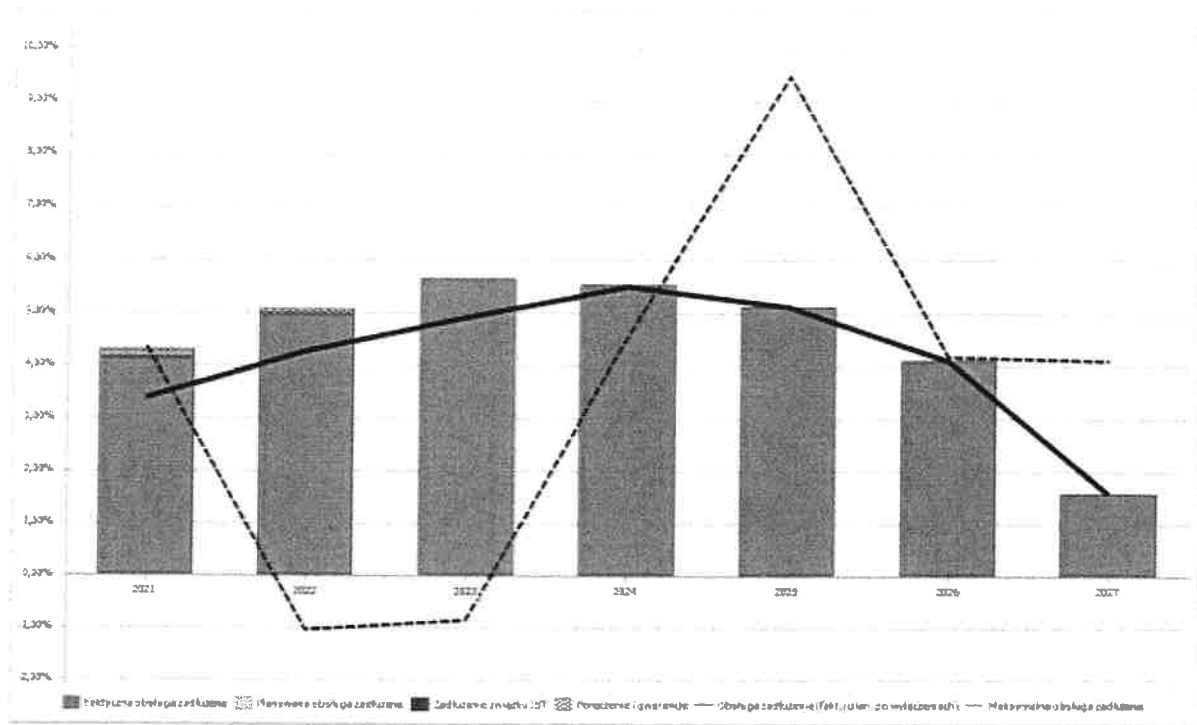
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,38%	4,27%	4,90%	5,48%	5,12%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	0,26%	-5,14%	-4,95%	4,54%	9,48%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	4,36%	-1,04%	-0,85%	4,54%	9,48%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Nie	Nie	Nie	Nie	Tak
	2026	2027			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,10%	1,58%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	2,41%	2,32%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	4,18%	4,09%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Nie	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Gmina rok 2021 roku zamknie budżet deficytem w kwocie 1 498 504 zł oraz nie zachowa właściwego poziomu wskaźnika art. 243 w latach 2021 -2024 oraz w 2026 roku. Wójt Gminy skierował do Ministerstwa Finansów wniosek o podpisanie aneksu do umowy pożyczki, dotyczącego terminów zachowania w/w wskaźnika. W odpowiedzi otrzymaliśmy z Ministerstwa Finansów (Departament Gwarancji i Poręczeń) pismo nr DGI.4781.22.2020 z dnia 17 listopada 2020 roku , którym wskazano, że:

„ Zgodnie z art. 224 ustawy o finansach publicznych jednostka, której udzielono pożyczki z budżetu państwa powinna spełniać relacje określone w art. 242-244 najpóźniej w ostatnim roku spłaty pożyczki, tj. w przypadku naszej gminy w roku 2027 (termin spłaty 31.03.2027 r.)”.

8. Załącznik nr 1 - opis zmian

a . Dochody : zaplanowano w kwocie 16 722 905,68 zł.

- dochody bieżące w kwocie 16 522 905,68 zł.

- dochody majątkowe w kwocie 200 000,00 zł.

Planowana kwota dochodów wynika z projektu planu budżetu na rok 2021.

b. Wydatki : zaplanowano w kwocie 18 221 409,68 zł.

- wydatki bieżące stanowią kwotę 17 362 509,68zł.

- wydatki majątkowe to kwota 858 900,00 zł.

W/w kwoty są zgodne z projektem budżetu na rok 2021.

c. Przychody: zaplanowano w kwocie 1 872 504,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki nieznajdujące pokrycia w dochodach budżetu 2021 roku oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2021 roku .

- kwotę 370 000,00 zł z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z

rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,
- kwotę 1 502 504,00 zł. z tytułu wolnych środków na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, z przeznaczeniem na wydatki nieznajdujące pokrycia w dochodach budżetu 2021 roku oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2021 roku .

d. Rozchody

- w kwocie 374 000,00 zł. to kwota spłaty w 2021 r. rat kredytów i pożyczek.

e. Deficyt budżetu

- zaplanowano deficyt w kwocie 1 498 504,00 zł. zł, który planuje się pokryć wolnymi środkami na rachunku budżetu.

f. Relacja z art. 243 ustawy

Wskaźnik łącznej spłaty zobowiązań do dochodów ogółem , nie jest zachowany w latach 2021 -2024 oraz w 2026 roku.

g. Relacja z art. 242 ustawy

Relacja wydatków bieżących do dochodów bieżących jest zachowana.

h. Informacje uzupełniające – wydatki zmniejszające dług

W pozycji 10.7 w latach 2021-2025 wykazano kwotę 399 600,00 zł oraz w roku 2026 kwotę 391 367,00 zł. Jest to wysokość spłaty zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego (wydatek majątkowy), a dokładnie spłata zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności - Przebudowa szkoły w Rąbinie. Zadanie realizowane było w latach 2008 – 2010 ze środków z wykupu wierzytelności przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Okres spłaty wierzytelności po restrukturyzacji obejmuje lata 2008 – 2026.

i. Wnioski końcowe

W latach kolejnych dokonywano jedynie zmiany w zakresie dochodów i wydatków, urealnając je do obecnej sytuacji na rynku. Wynik, rozchody oraz stan zadłużenia nie uległy zmianie.

9. Załącznik nr 2 - opis zmian

W załączniku Nr 2 : Wieloletnie przedsięwzięcia - w 2021 r

W części 1.3., w poz.1.3.1.1 zaplanowano wydatki bieżące na obsługę wykupu wierzytelności (odsetki) w latach 2021-2026.

W części 1.3. w poz.1.3.2.1 . - zaplanowano wydatki majątkowe na wniesienie wkładu do spółki w latach 2021-2024.

W części 1.3 w poz. 1.3.2.2 - zaplanowano wydatki majątkowe na wykup wierzytelności w latach 2021-2026.

W części 1.3 w poz. 1.3.2.3 - zaplanowano wydatki na przebudowę dróg gminnych w kwocie 350 000 zł

W części 1.3 w poz. 1.3.2.4 - zaplanowano wydatki na zakup sprzętu informatycznego i wyposażenia biurowego w kwocie 20 000 zł

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samo.ądu terytorialnego 1)

Załącznik nr 1
do Uchwały Rady Gminy Rabino XXVIII/144 /2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku.

z tego:												
Wyszczególnienie	Dochody ogółem *	Dochody z działalności *	z tego:							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	dochody z tytułu ogólnego z samorządu województwa	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozasie dotowy bieżący 4)	z podziału od nieruchomości	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątku x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
												w tym:
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	17 393 288,77	17 392 118,77	1 571 512,00	3 570,70	4 651 914,00	5 797 818,60	5 367 303,47	3 368 291,58	1 170,00	1 170,00	0,00	
Wykonanie 2019	16 460 117,80	16 379 594,60	1 691 994,00	34 957,38	4 712 771,00	6 331 643,02	3 601 848,17	1 793 178,74	80 523,20	80 523,20	0,00	
Plan 3 kw. 2020	17 919 766,64	17 369 766,64	1 682 615,00	1 000,00	3 413 411,00	8 273 620,64	3 999 120,00	2 020 000,00	550 000,00	50 000,00	500 000,00	
Wykonanie 2020	17 722 415,00	17 182 415,00	1 682 615,00	55 000,00	3 413 411,00	8 154 000,00	3 877 389,00	2 020 000,00	540 000,00	40 000,00	500 000,00	
2021	16 722 905,68	16 522 905,68	1 621 689,00	48 000,00	4 952 355,00	5 713 821,68	4 186 940,00	2 051 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	
2022	18 439 381,00	18 389 381,00	1 710 000,00	51 500,00	5 000 000,00	6 604 124,00	5 023 757,00	2 310 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2023	18 814 600,00	18 764 600,00	1 727 000,00	51 500,00	5 100 000,00	6 745 847,00	5 140 253,00	2 320 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2024	19 114 377,00	19 064 377,00	1 752 000,00	51 500,00	5 150 000,00	6 888 711,00	5 222 166,00	2 330 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	
2025	19 548 600,00	19 548 600,00	1 776 000,00	51 500,00	5 450 000,00	6 951 884,00	5 319 216,00	2 340 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	19 833 487,00	19 833 487,00	1 802 000,00	51 500,00	5 515 000,00	6 952 737,00	5 512 250,00	2 450 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	19 966 935,00	19 966 935,00	1 826 000,00	51 500,00	5 641 000,00	7 031 930,00	5 418 505,00	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	

1. *What is the purpose of the study?*

[illegible][illegible][illegible]

[illegible]

Wyszczególnienie	z tego:				z tego:			
	w tym:		w tym:		w tym:		z tego:	
	Spłaty udzielonych pożyczek w łącznej kwocie x	inne przychody niezwiązane z zagregowaniem celów x 7)	na potrzeby decyzji budżetu x	na potrzeby decyzji budżetu x	Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papiertów wartościowych x	łącznie kwota przypadająca na działy nie tworzących wyłączeń z budżetu x	kwota przypadająca na działy nie tworzące wyłączeń odesłanych w art. 243 ust. 3 ustawy x
Lp	4.4	4.5	4.5.1	5	5	5.1	5.1.1	5.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	283 901,00	283 901,00	283 901,00	117 500,00	117 500,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	740 054,00	740 054,00	740 054,00	80 000,00	80 000,00
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	240 054,00	240 054,00	240 054,00	80 000,00	80 000,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	240 054,00	240 054,00	240 054,00	80 000,00	80 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	374 000,00	374 000,00	374 000,00	80 000,00	80 000,00
2022	0,00	0,00	0,00	524 000,00	524 000,00	524 000,00	80 000,00	80 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	624 000,00	624 000,00	624 000,00	80 000,00	80 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	624 000,00	624 000,00	624 000,00	80 000,00	80 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	194 049,00	194 049,00	194 049,00	0,00	0,00

Tabela rozdzielnicy ujęta w załączniku nr 1 do uchwały budżetowej gminy, w której jest zawarty rozdział 4.5.1. Wykazywanie w tabeli rozdzielnicy ujęta w załączniku nr 1 do uchwały budżetowej gminy, w której jest zawarty rozdział 4.5.1.

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Lp	Reakcja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu województwa przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przewidzianych na daną rok)	Reakcja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	8.2		8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) x	8.3.1	8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu województwa przez jednostkę terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy x	8.4.1
Wykonanie 2018		x	10,92%		x		x	x		x
Wykonanie 2019		x	9,25%		x		x	x		x
Plan 3 kw. 2020		-19,28%	-18,73%		x		x	x		x
Wykonanie 2020		-5,39%	-4,94%		x		x	x		x
2021	3,52%	-7,10%	-5,25%		0,48%		5,08%	NIE		TAK
2022	4,35%	8,79%	9,21%		-4,91%		-0,31%	NIE		NIE
2023	4,95%	9,37%	9,78%		-4,92%		-0,33%	NIE		NIE
2024	4,87%	9,20%	9,61%		4,58%		4,58%	NIE		NIE
2025	5,12%	8,29%	x		9,53%		9,53%	TAK		TAK
2026	4,10%	7,14%	x		2,53%		4,52%	NIE		TAK
2027	1,58%	1,58%	x		2,34%		4,33%	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									
Wyszczególnienie	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:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane go z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydania bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydania bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Wykonanie 2018	110 083,00	110 083,00	0,00	0,00	0,00	173 040,00	168 231,69	124 490,35	
Wykonanie 2019	67 500,00	67 500,00	0,00	0,00	0,00	67 500,00	67 500,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	97 881,44	97 881,44	0,00	0,00	0,00	97 881,44	97 881,44	0,00	
Wykonanie 2020	97 881,44	97 881,44	0,00	0,00	0,00	97 881,44	97 881,44	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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 z tytułu współfinansowania przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca odliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ¹	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 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	w tym:		bieżące	majątkowe					
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	516 040,00	283 040,00	233 000,00	0,00	0,00	283,93	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	617 600,00	105 000,00	512 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	691 600,00	70 000,00	621 600,00	0,00	0,00	8 934,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	918 600,00	65 000,00	853 600,00	0,00	0,00	14 632,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	549 600,00	58 000,00	491 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	541 600,00	50 000,00	491 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	533 600,00	42 000,00	491 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	429 600,00	30 000,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	406 367,00	15 000,00	391 367,00	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	

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Gminy Rąbino nr XXVIII/144 / 2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 334 472,00	918 600,00	549 600,00	541 600,00	533 600,00	429 600,00
1.a	- wydatki bieżące				1 820 368,00	65 000,00	58 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 514 104,00	853 600,00	491 600,00	491 600,00	491 600,00	399 600,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				9 334 472,00	918 600,00	549 600,00	541 600,00	533 600,00	429 600,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 820 368,00	65 000,00	58 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00
1.3.1.1	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie	URZĄD GMINY RĄBINO	2008	2026	1 820 368,00	65 000,00	58 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 514 104,00	853 600,00	491 600,00	491 600,00	491 600,00	399 600,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji jako systemu odbioru i unieszkodliwiania ścieków bytowo-gospodarczych w sołectwie	URZĄD GMINY RĄBINO	2010	2024	960 044,00	84 000,00	92 000,00	92 000,00	92 000,00	0,00
1.3.2.2	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie	URZĄD GMINY RĄBINO	2008	2026	6 054 060,00	399 600,00	399 600,00	399 600,00	399 600,00	399 600,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg gminy - Poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Rąbino	2020	2021	450 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Zakupy sprzętu informatycznego i wyposażenia biurowego do Urzędu Gminy - Poprawa warunków pracy i zabezpieczenie przez COVID-19	URZĄD GMINY RĄBINO	2020	2021	50 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	406 367,00	0,00	3 379 367,00
1.a	15 000,00	0,00	260 000,00
1.b	391 367,00	0,00	3 119 367,00
1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	406 367,00	0,00	3 379 367,00
1.3.1	15 000,00	0,00	260 000,00
1.3.1.1	15 000,00	0,00	260 000,00
1.3.2	391 367,00	0,00	3 119 367,00
1.3.2.1	0,00	0,00	360 000,00
1.3.2.2	391 367,00	0,00	2 389 367,00
1.3.2.3	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	20 000,00