

**Uchwała Nr XXXVIII/ /2021
Rady Gminy Rąbino
z dnia 22 grudnia 2021 roku**

**w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino
na lata 2022 – 2027.**

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm.) **Rada Gminy Rąbino uchwala, co następuje:**

- § 1. Uchwala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2022-2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.
- § 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Rąbino na lata 2022-2027, 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 2022 r.

0
Rada Prawny
Piotr Kyszczyk
KC 433

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2022-2027.

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 zamysśle 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 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rąbino za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 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 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 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 2022-2027.

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) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rąbino, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwolił 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
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%

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 projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2027 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 projekcie budżetu na 2022 rok. 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 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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rąbino, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 2 071 000,00 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 2022-2027 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 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymanych 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, pozabawione 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 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, nyzko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Pokozenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Rąbino	Zwrot bonifikaty		78 000	78 000
	194/17 - 194/23	0,9578 ha	284 000	284 000
Jezierzyce	1/4 Jezierzycze	57,58m 2	12 500	12 500
	mieszkanie			
Dąbrowa	12/5 Dąbrowa	70,30m 2	13 000	13 000
	mieszkanie			
Dąbrowa	12/2 Dąbrowa	64/10m 2	13 000	13 000
	mieszkanie			
Rąbino	58/1 Rąbino	0,1222	80 000	80 000
			Suma:	480 500

Źródło: 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 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2027 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 załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rąbino na lata 2022-2027. 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 utrzymywana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Rąbino

	2022	2023	2024	2025
Dochody	17 117 000,00	15 814 600,00	16 114 377,00	16 548 600,00
Wydatki	21 517 000,00	15 190 600,00	15 490 377,00	15 948 600,00
Wynik budżetu	-4 400 000,00	624 000,00	624 000,00	600 000,00
	2026	2027		
Dochody	16 833 487,00	16 966 935,00		
Wydatki	16 333 487,00	16 772 886,00		
Wynik budżetu	500 000,00	194 049,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Przychody w 2022 roku wynoszą 4 924 000 zł z tytułu uwolnienia części wolnych środków z lat ubiegłych oraz przychodów z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 3 066 049,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rąbino

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

	2022	2023	2024
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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 2021 r. poz. 305 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. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

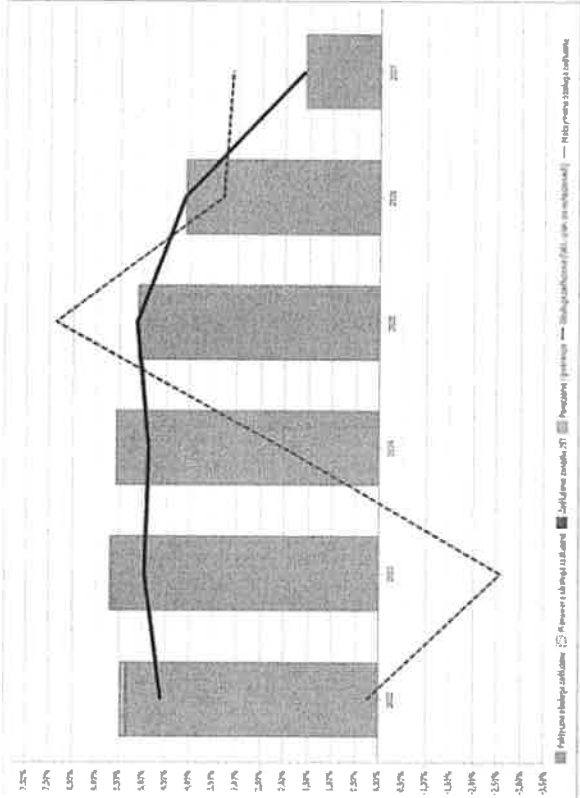
Gmina Rabino dokonała wyboru okresu 3-letniego.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uoFP

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt i plan, po wyłączeniach)	4,64%	4,95%	4,87%	5,12%	4,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	0,19%	-2,63%	1,91%	6,86%	3,04%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	0,22%	-2,60%	1,95%	6,86%	3,29%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Nie	Nie	Nie	Tak	Nie
2027					
Obsługa zadłużenia (fakt i plan, po wyłączeniach)	1,58%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	2,85%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	3,10%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Rabino jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242). Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spożycie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Gmina rok 2022 roku zamknie budżet deficytem w kwocie 4 400 000 zł oraz nie zachowa właściwego poziomu wskaźnika art. 243 w latach 2022-2024 oraz w 2026 roku. Wójt Gminy skierował do Ministerstwa Finansów w 2020 roku wniosek o podpisanie aneksu do umowy pożyczki, dotyczącego terminów zachowania w/w wskaźnika. W odpowiedzi otrzyaliśmy 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 31.03.2027r.).”

8. Załącznik nr 1 - opis zmian

a. Dochody : zaplanowano w kwocie 17 117 000 zł.

- dochody bieżące w kwocie 14 954 500 zł.
- dochody majątkowe w kwocie 2 162 500,00 zł.

Planowana kwota dochodów wynika z projektu planu budżetu na rok 2022.

b. Wydatki : zaplanowano w kwocie 21 517 000 zł.

- wydatki bieżące stanowią kwotę 15 429 400 zł.
- wydatki majątkowe to kwota 6 087 600,00 zł.

W/w kwoty są zgodne z projektem budżetu na rok 2022.

c. Przychody: zaplanowano w kwocie 4 924 000 zł, z przeznaczeniem na wydatki nieznajdujące pokrycia w dochodach budżetu 2022 roku oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2022 roku.

- kwotę 4 005 000,00 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 918 400 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 2022 roku oraz na spłatę rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w 2022 roku.

d. Rozchody

- w kwocie 524 000,00 zł. to kwota spłaty w 2022 r. rat kredytów i pożyczek.

e. Deficyt budżetu

- zaplanowano deficyt w kwocie 4 400 000,00 zł. zł, który planuje się pokryć wolnymi środkami na rachunku budżetu oraz nadwyżką budżetową z ubiegłego roku

f. Relacja z art. 243 ustawy

Wskaźnik łącznej spłaty zobowiązań do dochodów ogółem, nie jest zachowany w latach 2022-2024 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 2022-2025 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 dokładniej 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 2022 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 1 800 000 zł

W części 1.3 w poz. 1.3.2.4 - zaplanowano wydatki na przebudowę drogi gminnej w Batyniu w kwocie 2 500 000 zł

W części 1.3 w poz. 1.3.2.5 - zaplanowano wydatki na przebudowę boiska w Rąbinie w kwocie 1 200 000 zł

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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 3-letniej

Załącznik nr 1

do Uchwały Rady Gminy Rąbino Nr XXXVIII/2021. z dnia 22 grudnia 2021 roku

z tego:																					
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:				w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje				
			1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:			1.2	1.2.1				1.2.2			
										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)	z podatku od nieruchomości
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:			1.2	1.2.1	1.2.2								
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							
Wykonanie 2020	19 243 096,71	16 219 673,75	1 634 105,00	67 842,81	3 447 955,00	7 046 590,48	3 880 593,03	1 820 869,34				3 023 422,96	13 422,96	3 010 000,00							
Plan 3 kw. 2021	18 598 179,07	17 178 179,07	1 621 689,00	48 000,00	4 951 267,00	6 339 692,78	4 124 255,33	2 051 000,00				1 420 000,00	200 000,00	1 220 000,00							
Wykonanie 2021	18 413 179,07	17 173 179,07	1 621 689,00	48 000,00	4 951 267,00	6 427 947,74	4 124 255,33	2 051 000,00				1 240 000,00	20 000,00	1 220 000,00							
2022	17 117 000,00	14 954 500,00	1 468 287,00	62 133,00	5 073 125,00	4 029 175,00	4 321 780,00	2 080 352,00				2 162 500,00	500 000,00	1 662 500,00							
2023	15 814 600,00	15 764 600,00	1 727 000,00	51 500,00	5 100 000,00	3 745 847,00	5 140 253,00	2 320 000,00				50 000,00	50 000,00	0,00							
2024	16 114 377,00	16 064 377,00	1 752 000,00	51 500,00	5 150 000,00	3 888 711,00	5 222 166,00	2 330 000,00				50 000,00	50 000,00	0,00							
2025	16 548 600,00	16 548 600,00	1 776 000,00	51 500,00	5 450 000,00	3 951 884,00	5 319 216,00	2 340 000,00				0,00	0,00	0,00							
2026	16 833 487,00	16 833 487,00	1 802 000,00	51 500,00	5 515 000,00	3 952 737,00	5 512 250,00	2 450 000,00				0,00	0,00	0,00							
2027	16 966 935,00	16 966 935,00	1 826 000,00	51 500,00	5 641 000,00	4 031 930,00	5 416 505,00	2 360 000,00				0,00	0,00	0,00							

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 868, 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.

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.

z tego:														
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	w tym:						w tym:			w tym:			
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		w tym:		Wydatki majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne		
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonta 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 dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x					pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	
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 2019	16 171 450,89	15 660 850,89	5 614 677,05	0,00	0,00	130 128,08	0,00	25 500,00	0,00	510 600,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	17 197 544,90	16 636 569,90	5 790 201,50	0,00	0,00	87 708,70	0,00	20 800,00	0,00	560 975,00	399 600,00	0,00		
Plan 3 kw. 2021	20 567 308,07	18 018 083,07	6 183 484,87	18 180,00	0,00	72 000,00	0,00	18 800,00	0,00	2 549 225,00	2 485 225,00	5 000,00		
Wykonanie 2021	18 752 256,77	17 802 256,77	6 217 284,87	0,00	0,00	57 000,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	5 000,00		
2022	21 517 000,00	15 429 400,00	6 163 662,00	13 644,00	0,00	60 000,00	0,00	14 600,00	0,00	6 087 600,00	5 999 600,00	0,00		
2023	15 190 600,00	14 649 000,00	6 250 000,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	9 500,00	0,00	541 600,00	449 600,00	0,00		
2024	15 490 377,00	14 998 777,00	6 300 000,00	0,00	0,00	55 000,00	0,00	6 300,00	0,00	491 600,00	399 600,00	0,00		
2025	15 948 600,00	15 549 000,00	6 350 000,00	0,00	0,00	45 012,00	0,00	0,00	0,00	399 600,00	399 600,00	0,00		
2026	16 333 487,00	15 942 120,00	6 400 000,00	0,00	0,00	28 512,00	0,00	0,00	0,00	391 367,00	391 367,00	0,00		
2027	16 772 886,00	16 772 886,00	6 450 000,00	0,00	0,00	10 506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	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)	Przychody budżetu x			na pokrycie deficytu budżetu x	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 2019	288 666,91	0,00	3 216 136,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3 216 136,93	0,00	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	
Wykonanie 2020	2 045 551,81	0,00	2 765 387,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2 765 387,26	0,00				
Plan 3 kw. 2021	-1 969 129,00	0,00	2 343 129,00	0,00	0,00	840 625,00	840 625,00	1 502 504,00	1 128 504,00				
Wykonanie 2021	-339 077,70	0,00	4 572 102,74	0,00	0,00	2 940 625,04	0,00	1 631 477,70	339 077,70				
2022	-4 400 000,00	0,00	4 924 000,00	0,00	0,00	4 005 600,00	4 005 600,00	918 400,00	394 400,00				
2023	624 000,00	624 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2024	624 000,00	624 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2025	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	194 049,00	194 049,00	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	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
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 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	6 489 070,00	2 788 967,00	718 743,71	3 934 880,64
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	5 829 416,00	2 389 367,00	-416 896,15	2 348 491,11
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	5 055 816,00	1 989 767,00	-839 904,00	1 503 225,00
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	5 055 816,00	1 989 767,00	-629 077,70	3 943 025,04
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 132 216,00	1 590 167,00	-474 900,00	4 449 100,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 108 616,00	1 190 567,00	1 115 600,00	1 115 600,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 085 016,00	790 967,00	1 065 600,00	1 065 600,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 085 416,00	391 367,00	999 600,00	999 600,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	194 049,00	0,00	891 367,00	891 367,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	194 049,00	194 049,00

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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań								
Wyszczególnienie	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 jednorodny) ^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 plan 3 kwartału 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	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 2019	0,00%	x	9,25%	x	x	x	x
	Wykonanie 2020	0,00%	x	-3,44%	x	x	x	x
	Plan 3 kw. 2021	0,00%	-7,08%	-5,24%	x	x	x	x
	Wykonanie 2021	0,00%	-5,32%	-5,14%	x	x	x	x
	2022	4,64%	-3,80%	0,78%	0,19%	0,22%	NIE	NIE
	2023	4,95%	9,78%	10,20%	-2,63%	-2,60%	NIE	NIE
	2024	4,87%	9,20%	9,61%	1,91%	1,95%	NIE	NIE
	2025	5,12%	8,29%	x	6,86%	6,86%	TAK	TAK
2026	4,10%	7,14%	x	3,04%	3,29%	NIE	NIE	
2027	1,58%	1,58%	x	2,85%	3,10%	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 3-letniej

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 3-letniej

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:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x ustawy x	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 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x ustawy x	
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 2019	67 500,00	67 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 500,00	67 500,00	0,00
Wykonanie 2020	97 881,44	133 725,80	0,00	0,00	0,00	0,00	133 725,80	133 725,80	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejejmowanych 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
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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 2019	0,00	0,00	0,00	617 600,00	105 000,00	512 600,00	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
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	2 589 225,00	65 000,00	2 524 225,00	0,00	0,00	14 632,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 384 600,00	65 000,00	1 319 600,00	0,00	0,00	14 632,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	5 987 600,00	50 000,00	5 937 600,00	0,00	0,00	4 128,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	591 600,00	50 000,00	541 600,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:			10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x					
						spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x						
Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wydatki bieżące podlegające usładowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾										
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 2019	740 054,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
Wykonanie 2020	240 054,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
Plan 3 kw. 2021	374 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
Wykonanie 2021	374 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
2022	524 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2023	624 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
2024	624 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
2025	600 000,00	399 600,00	0,00	399 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
2026	500 000,00	391 367,00	0,00	391 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00
2027	194 049,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego doliczą w szczególności także pozycje 8.3 – 8.3.1 i pozycje 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 wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Gminy Rąbino nr
z dnia

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 384 472,00	6 037 600,00	591 600,00	533 600,00	429 600,00	406 367,00
1.a	- wydatki bieżące				1 820 368,00	50 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00	15 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 564 104,00	5 987 600,00	541 600,00	491 600,00	399 600,00	391 367,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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				14 384 472,00	6 037 600,00	591 600,00	533 600,00	429 600,00	406 367,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 820 368,00	50 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00	15 000,00
1.3.1.1	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie	URZĄD GMINY RĄBINO	2008	2026	1 820 368,00	50 000,00	50 000,00	42 000,00	30 000,00	15 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 564 104,00	5 987 600,00	541 600,00	491 600,00	399 600,00	391 367,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji jako systemu odbioru i unieszkodliwienia ścieków bytowo-gospodarczych w solectwie	URZĄD GMINY RĄBINO	2010	2024	960 044,00	88 000,00	92 000,00	92 000,00	0,00	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	391 367,00
1.3.2.3	Budowa dróg gminnych w miejscowości Role, Wrzecinko i Rąbino - Pporawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY RĄBINO	2022	2023	1 850 000,00	1 800 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej w Batyniu - Poprawa infrastruktury drogi gminnej w Batyniu	URZĄD GMINY RĄBINO	2021	2022	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa boiska w Rąbinie wraz z budynkiem - Poprawa infrastruktury boiska dla mieszkańców	URZĄD GMINY RĄBINO	2021	2022	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	0,00	7 998 767,00
1.a	0,00	187 000,00
1.b	0,00	7 811 767,00
1.1	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	7 998 767,00
1.3.1	0,00	187 000,00
1.3.1.1	0,00	187 000,00
1.3.2	0,00	7 811 767,00
1.3.2.1	0,00	272 000,00
1.3.2.2	0,00	1 989 767,00
1.3.2.3	0,00	1 850 000,00
1.3.2.4	0,00	2 500 000,00
1.3.2.5	0,00	1 200 000,00