

**ZARZĄDZENIE Nr 84/2021**  
**WÓJTA GMINY DRAGACZ**  
**z dnia 15 listopada 2021 r.**

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy  
na lata 2022 - 2035**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.), art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjąć projekt wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2022 - 2035 zgodnie z załączonym projektem Uchwały Rady Gminy Dragacz w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022 - 2035 wraz z załącznikami.

§ 2. Przedstawić projekt wieloletniej prognozy finansowej gminy Radzie Gminy.

§ 3. Przedstawić projekt wieloletniej prognozy finansowej gminy Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY GMINY DRAGACZ**  
**z dnia .....**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dragacz na lata  
2022-2035.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dragacz na lata 2022-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Dragacz 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 Wójta Gminy Dragacz 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 Wójta Gminy Dragacz do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dragacz.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XIX/208/20 Rady Gminy Dragacz z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dragacz na lata 2021 – 2035 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 84/2021  
z dnia 2021-11-15

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2019	37 160 042,14	34 190 755,83	4 177 664,00	195 473,80	9 396 525,00	11 380 740,62	9 040 352,41	3 311 392,25	2 969 286,31	112 950,00	2 856 336,31	
Wykonanie 2020	43 620 585,99	39 024 752,80	4 073 767,00	249 780,97	10 060 663,00	13 402 643,04	11 237 898,79	4 871 040,95	4 595 833,19	302 880,00	4 292 953,19	
Plan 3 kw. 2021	47 066 179,75	39 417 761,37	4 128 560,00	655 000,00	10 515 654,00	10 960 491,61	13 158 055,76	4 749 349,00	7 648 418,38	326 130,00	7 322 288,38	
Wykonanie 2021	50 223 298,39	42 574 880,01	4 128 560,00	729 800,00	11 264 105,00	12 668 942,94	13 783 472,07	4 749 349,00	7 648 418,38	326 130,00	7 322 288,38	
2022	40 525 086,78	35 599 242,78	3 962 054,00	319 886,00	11 112 402,00	6 473 286,00	13 731 614,78	5 178 848,00	4 925 844,00	1 839 100,00	3 086 744,00	
2023	39 049 626,00	39 049 626,00	4 231 909,00	341 673,00	11 523 561,00	6 712 798,00	16 239 685,00	7 370 465,00	0,00	0,00	0,00	
2024	40 474 173,00	40 474 173,00	4 498 287,00	363 180,00	11 926 886,00	6 947 746,00	16 738 074,00	7 558 431,00	0,00	0,00	0,00	
2025	41 946 560,00	41 946 560,00	4 772 120,00	385 289,00	12 344 327,00	7 190 917,00	17 253 907,00	7 752 976,00	0,00	0,00	0,00	
2026	44 478 137,00	44 478 137,00	5 062 623,00	408 743,00	12 776 378,00	7 442 599,00	18 787 794,00	8 954 330,00	0,00	0,00	0,00	
2027	46 029 828,00	46 029 828,00	5 365 621,00	433 206,00	13 210 775,00	7 695 647,00	19 324 579,00	9 156 777,00	0,00	0,00	0,00	
2028	47 599 567,00	47 599 567,00	5 681 254,00	458 689,00	13 646 731,00	7 949 603,00	19 863 290,00	9 359 951,00	0,00	0,00	0,00	
2029	49 140 411,00	49 140 411,00	6 003 807,00	484 731,00	14 069 780,00	8 196 041,00	20 386 052,00	9 557 109,00	0,00	0,00	0,00	
2030	50 645 401,00	50 645 401,00	6 332 365,00	511 258,00	14 477 804,00	8 433 726,00	20 890 248,00	9 747 265,00	0,00	0,00	0,00	
2031	52 155 354,00	52 155 354,00	6 672 413,00	538 713,00	14 883 183,00	8 669 870,00	21 391 175,00	9 936 188,00	0,00	0,00	0,00	
2032	53 667 694,00	53 667 694,00	7 023 882,00	567 090,00	15 285 029,00	8 903 956,00	21 887 737,00	10 123 465,00	0,00	0,00	0,00	
2033	55 179 763,00	55 179 763,00	7 386 666,00	596 380,00	15 682 440,00	9 135 459,00	22 378 818,00	10 308 675,00	0,00	0,00	0,00	
2034	56 688 822,00	56 688 822,00	7 760 616,00	626 572,00	16 074 501,00	9 363 845,00	22 863 288,00	10 491 392,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2035	58 245 964,00	58 245 964,00	8 153 497,00	658 292,00	16 476 364,00	9 597 941,00	23 359 870,00	10 678 677,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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 <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
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	39 481 295,30	32 552 178,82	12 076 647,72	0,00	0,00	189 395,30	0,00	0,00	0,00	6 929 116,48	6 929 116,48	242 913,05	
Wykonanie 2020	42 690 468,72	36 207 112,52	13 096 992,15	0,00	0,00	182 109,04	0,00	0,00	0,00	6 483 356,20	6 483 356,20	41 844,10	
Plan 3 kw. 2021	51 664 114,13	38 510 283,63	14 887 956,27	0,00	0,00	206 486,00	0,00	0,00	0,00	13 153 830,50	10 153 830,50	444 000,00	
Wykonanie 2021	53 252 488,52	40 116 224,00	14 971 665,31	0,00	0,00	206 486,00	0,00	0,00	0,00	13 136 264,52	13 136 264,52	444 000,00	
2022	44 717 433,08	35 968 077,41	15 725 129,10	0,00	0,00	289 133,00	0,00	0,00	0,00	8 749 355,67	8 749 355,67	68 000,00	
2023	38 380 226,00	36 556 197,92	16 259 783,00	0,00	0,00	415 058,00	0,00	0,00	0,00	1 824 028,08	1 824 028,08	0,00	
2024	39 434 773,00	38 307 944,00	16 812 616,00	0,00	0,00	393 271,00	0,00	0,00	0,00	1 126 829,00	1 126 829,00	0,00	
2025	40 609 560,00	39 393 638,00	17 401 058,00	0,00	0,00	362 972,00	0,00	0,00	0,00	1 215 922,00	1 215 922,00	0,00	
2026	43 013 137,00	40 433 465,00	17 940 491,00	0,00	0,00	322 626,00	0,00	0,00	0,00	2 579 672,00	2 579 672,00	0,00	
2027	44 516 828,00	41 496 249,00	18 496 646,00	0,00	0,00	274 996,00	0,00	0,00	0,00	3 020 579,00	3 020 579,00	0,00	
2028	46 051 567,00	42 593 692,00	19 070 042,00	0,00	0,00	230 928,00	0,00	0,00	0,00	3 457 875,00	3 457 875,00	0,00	
2029	47 562 411,00	43 708 255,00	19 642 143,00	0,00	0,00	191 072,00	0,00	0,00	0,00	3 854 156,00	3 854 156,00	0,00	
2030	50 325 401,00	44 870 195,00	20 231 407,00	0,00	0,00	166 872,00	0,00	0,00	0,00	5 455 206,00	5 455 206,00	0,00	
2031	50 635 354,00	46 058 755,00	20 838 349,00	0,00	0,00	136 692,00	0,00	0,00	0,00	4 576 599,00	4 576 599,00	0,00	
2032	52 067 694,00	47 257 219,00	21 463 499,00	0,00	0,00	82 913,00	0,00	0,00	0,00	4 810 475,00	4 810 475,00	0,00	
2033	55 179 763,00	48 494 749,00	22 085 940,00	0,00	0,00	55 232,00	0,00	0,00	0,00	6 685 014,00	6 685 014,00	0,00	
2034	55 388 822,00	49 762 703,00	22 726 432,00	0,00	0,00	23 855,00	0,00	0,00	0,00	5 626 119,00	5 626 119,00	0,00	
2035	58 245 964,00	51 073 225,00	23 385 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 172 739,00	7 172 739,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	-2 321 253,16	0,00	1 709 891,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1 709 891,67	0,00
Wykonanie 2020	930 117,27	0,00	12 684 695,78	10 062 600,00	0,00	0,00	0,00	2 622 095,78	0,00
Plan 3 kw. 2021	-4 597 934,38	0,00	5 299 334,38	2 500 000,00	0,00	345 270,28	0,00	2 454 064,10	0,00
Wykonanie 2021	-3 029 190,13	0,00	3 937 076,13	2 500 000,00	2 500 000,00	345 270,28	345 270,28	1 091 805,85	620 688,01
2022	-4 192 346,30	0,00	4 893 746,30	3 025 000,00	3 025 000,00	0,00	0,00	1 868 746,30	1 167 346,30
2023	669 400,00	669 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 039 400,00	1 039 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 337 000,00	1 337 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 465 000,00	1 465 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 513 000,00	1 513 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 548 000,00	1 548 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 578 000,00	1 578 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 520 000,00	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 600 000,00	1 600 000,00	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	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2019	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	701 400,00	701 400,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	701 400,00	701 400,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	701 400,00	701 400,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	669 400,00	669 400,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 039 400,00	1 039 400,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 337 000,00	1 337 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 465 000,00	1 465 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 513 000,00	1 513 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 548 000,00	1 548 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 578 000,00	1 578 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 520 000,00	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	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	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>X</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 638 577,01	1 638 577,01
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	11 088 679,30	1 026 079,30	2 817 640,28	2 817 640,28
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	12 563 254,22	702 054,22	907 477,74	1 252 748,02
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	12 563 254,22	702 054,22	2 458 656,01	2 803 926,29
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 562 829,26	378 029,26	-368 834,63	-368 834,63
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	13 569 404,18	54 004,18	2 493 428,08	2 493 428,08
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	12 476 000,00	0,00	2 166 229,00	2 166 229,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 139 000,00	0,00	2 552 922,00	2 552 922,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	9 674 000,00	0,00	4 044 672,00	4 044 672,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 161 000,00	0,00	4 533 579,00	4 533 579,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 613 000,00	0,00	5 005 875,00	5 005 875,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	5 035 000,00	0,00	5 432 156,00	5 432 156,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 715 000,00	0,00	5 775 206,00	5 775 206,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 195 000,00	0,00	6 096 599,00	6 096 599,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 595 000,00	0,00	6 410 475,00	6 410 475,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 595 000,00	0,00	6 685 014,00	6 685 014,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	295 000,00	0,00	6 926 119,00	6 926 119,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	295 000,00	0,00	7 172 739,00	7 172 739,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	x	8,79%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	13,79%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	3,85%	4,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	8,91%	10,00%	x	x	x	x
2022	3,40%	-0,27%	6,04%	9,19%	10,86%	TAK	TAK
2023	4,36%	8,99%	8,99%	8,27%	9,94%	TAK	TAK
2024	4,43%	7,63%	7,63%	6,67%	8,34%	TAK	TAK
2025	4,89%	8,39%	x	7,55%	7,55%	TAK	TAK
2026	4,83%	11,79%	x	7,07%	7,79%	TAK	TAK
2027	4,66%	12,54%	x	7,57%	8,29%	TAK	TAK
2028	4,49%	13,21%	x	7,56%	8,28%	TAK	TAK
2029	4,32%	13,73%	x	8,90%	8,90%	TAK	TAK
2030	1,15%	14,08%	x	10,90%	10,90%	TAK	TAK
2031	3,81%	14,33%	x	11,62%	11,62%	TAK	TAK
2032	3,76%	14,51%	x	12,58%	12,58%	TAK	TAK
2033	0,12%	14,64%	x	13,46%	13,46%	TAK	TAK
2034	2,80%	14,69%	x	13,86%	13,86%	TAK	TAK
2035	0,00%	14,74%	x	14,17%	14,17%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2019	272 886,55	272 886,55	272 886,55	2 348 509,79	2 348 509,79	2 207 553,79	336 029,57	336 029,57	273 924,53
Wykonanie 2020	305 940,95	305 940,95	305 940,95	3 271 194,83	3 271 194,83	3 271 194,83	335 272,86	335 272,86	335 186,76
Plan 3 kw. 2021	282 582,70	282 582,70	274 076,36	3 639 730,67	3 639 730,67	2 863 158,75	263 491,00	263 491,00	258 889,03
Wykonanie 2021	238 900,30	238 900,30	230 393,96	3 639 730,67	3 639 730,67	2 863 158,75	239 133,67	239 133,67	226 531,70
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 743,33	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
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
2035	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 <sup>x</sup>	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 ustawy	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
Wykonanie 2019	3 172 554,96	3 172 554,96	1 614 220,37	2 089 770,34	857 500,80	1 232 269,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	4 713 981,50	4 713 981,50	2 826 003,38	3 606 923,95	0,00	3 606 923,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	3 389 404,62	3 389 404,62	2 009 250,59	2 047 839,29	63 994,00	1 983 845,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 914 112,75	2 914 112,74	1 650 487,55	2 047 839,29	63 994,00	1 983 845,29	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 082 024,30	0,00	0,00	1 094 767,63	12 743,33	1 082 024,30	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 824 028,08	0,00	1 824 028,08	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	54 004,18	0,00	54 004,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	200 148,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	324 025,08	0,00	324 025,08	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	324 025,08	0,00	324 025,08	324 025,08	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	0,00	324 024,96	0,00	324 024,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	324 025,08	0,00	324 025,08	324 025,08	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	0,00	54 004,18	0,00	54 004,18	54 004,18	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr Zarządzenie Nr 84/2021  
z dnia 2021-11-15

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 447 892,25	1 094 767,63	1 824 028,08	54 004,18	0,00	2 246 000,00
1.a	- wydatki bieżące				44 380,00	12 743,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 403 512,25	1 082 024,30	1 824 028,08	54 004,18	0,00	2 246 000,00
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:				1 893 410,93	22 692,67	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				32 080,00	10 693,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Program rozwoju społecznego sołectw – pakiet działań aktywizujących dla ludności dorosłej w Grupie (edycja II) - aktywizacja ludności	Urząd Gminy	2021	2022	32 080,00	10 693,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 861 330,93	11 999,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Instalacje fotowoltaiczne oraz inne OZE na terenie gminy Dragacz - Edycja II - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2021	2022	1 861 330,93	11 999,34	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				3 554 481,32	1 072 074,96	1 824 028,08	54 004,18	0,00	2 246 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				12 300,00	2 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami - Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami	Urząd Gminy	2021	2022	12 300,00	2 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 542 181,32	1 070 024,96	1 824 028,08	54 004,18	0,00	2 246 000,00
1.3.2.1	Budowa oświetlenia ulicznego - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2016	2024	1 296 181,32	324 024,96	324 028,08	54 004,18	0,00	0,00
1.3.2.2	Opracowanie dokumentacji na budowę kanalizacji sanitarnej w Grupie, ul. Za Torem - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2021	2022	46 000,00	46 000,00	0,00	0,00	0,00	46 000,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji na budowę sieci wod.-kan. na terenach inwestycyjnych w Nowych Marzach - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2021	2022	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.4	Budowa świetlicy wiejskiej w Grupie - Rozwój życia kulturalnego na wsi	Urząd Gminy	2022	2023	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dragacz na lata 2022-2035.**

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 Dragacz 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 Dragacz jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dragacz 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 Dragacz 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 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dragacz została przygotowana na lata 2022-2035.

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2035 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 Dragacz 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 Dragacz oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą

następujących wag:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

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

Źródło: Opracowanie własne.

### **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 Dragacz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 5 178 848,00 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. Jednocześnie od roku 2023 założono dodatkowy wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości o 2 mln zł, a od roku 2026 wzrost o kolejny 1 mln zł. Spowodowane jest to faktem pojawienia się poważnego inwestora, stawiającego hale magazynowe na terenach inwestycyjnych gminy. Pierwsze hale zostaną oddane do użytku w połowie roku 2022.

### **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 2022-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## **2.2. Dochody majątkowe**

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

niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 839 100,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Michale	86/14	0,3093	168.900,00
Michale	86/15	0,3332	181.900,00
Michale	86/16	0,3710	202.500,00
Michale	86/17	0,4099	223.800,00
Michale	73/11	0,1334	106.720,00
Michale	74/11	0,1000	80.000,00
Michale	73/8	0,1460	116.800,00
Michale	74/9	0,1237	102.960,00
Michale	74/17	0,1239	99.120,00
Michale	75/9	0,0990	79.200,00
Michale	75/5	0,2123	171.200,00
Michale	75/8	0,0950	76.000,00
Dragacz	13/6	0,3700	18.500,00
Michale	3/11, 3/14	0,0153	2.000,00
Michale	83/4	0,1894	5.375,00
Michale	83/5	0,6025	30.125,00
Bratwin	Budynek szkoły		250.000,00
<b>Suma:</b>			<b>1.839.100,00</b>

Zródło: Opracowanie własne.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dragacz 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 2023-2035 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.

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	0,00%	0,00%	100,
inne	100,00%	0,00%	0,

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dragacz na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

### 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 roku 2022 nie została utrzymana relacja z art.242. Nadmienić trzeba, że na mocy Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927) art.9 ust. 2 "W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w [art. 242 ust. 1](#) i [2](#) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach".

W pozostałym 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 Dragacz**

	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	40 525 086,78	43 975 470,00	45 400 017,00	46 872 40

<b>Wydatki</b>	44 855 836,08	43 306 070,00	44 360 617,00	45 535 40
<b>Wynik budżetu</b>	-4 330 749,30	669 400,00	1 039 400,00	1 337 00
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Dochody</b>	49 403 981,00	50 955 672,00	52 525 411,00	54 066 25
<b>Wydatki</b>	47 938 981,00	49 442 672,00	50 977 411,00	52 488 25
<b>Wynik budżetu</b>	1 465 000,00	1 513 000,00	1 548 000,00	1 578 00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Dochody</b>	55 571 245,00	57 081 198,00	58 593 538,00	60 105 60
<b>Wydatki</b>	55 251 245,00	55 561 198,00	56 993 538,00	60 105 60
<b>Wynik budżetu</b>	320 000,00	1 520 000,00	1 600 000,00	
	<b>2034</b>	<b>2035</b>		
<b>Dochody</b>	61 614 666,00	63 171 808,00		
<b>Wydatki</b>	60 314 666,00	63 171 808,00		
<b>Wynik budżetu</b>	1 300 000,00	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

## 6. Rozchody

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dragacz

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	701 400,00	669 400,00	1 039 400,00	1 337 00
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 465 000,00	1 513 000,00	1 548 000,00	1 578 00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	320 000,00	1 520 000,00	1 600 000,00	
	<b>2034</b>	<b>2035</b>		
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 300 000,00	0,00		

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

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

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

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

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

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

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

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. dokonują wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Analizy wskazują, że w Gminie Dragacz zostanie podjęta decyzja o wyborze 7-letniego okresu dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

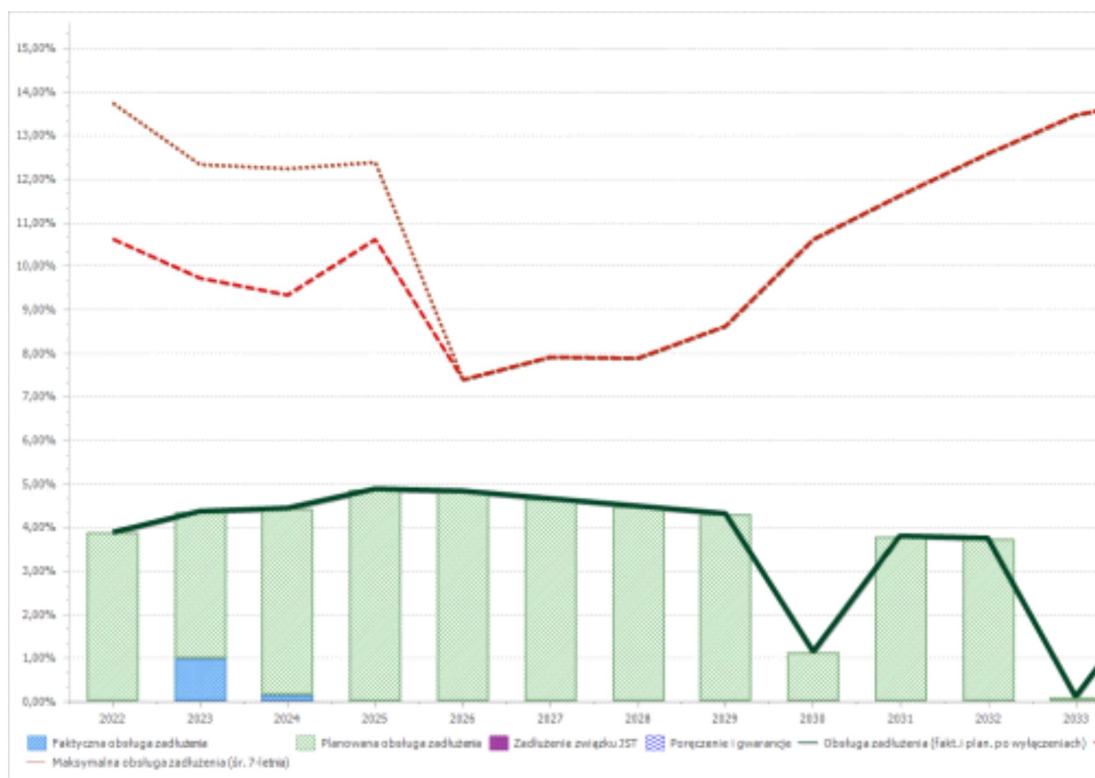
	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,89%	4,36%	4,43%	4,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,19%	8,28%	7,89%	10,60%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	10,63%	9,72%	9,33%	10,60%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	13,13%	11,70%	11,60%	11,75%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	13,75%	12,32%	12,22%	12,37%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,66%	4,49%	4,32%	1,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,28%	7,27%	8,61%	10,60%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	7,90%	7,89%	8,61%	10,60%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,76%	0,12%	2,80%	0,00%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,58%	13,46%	13,86%	14,17%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,58%	13,46%	13,86%	14,17%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.





Sytuacja Gminy Dragacz jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w prawie całym okresie prognozy zachowana zostanie nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.