

**U C H W A Ł A Nr XII/86/2019
RADY GMINY ZAKRZEWO
z dnia 20 grudnia 2019 r.**

zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019 – 2028.

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.¹),

Rada Gminy
uchwala, co następuje:

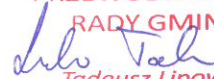
§ 1. W uchwale nr II/17/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019 – 2028 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 dokonuje się aktualizacji danych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019 – 2028 obejmujących parametry budżetowe, prognozę kwoty długu oraz objaśnienia do przyjętych wartości zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) w § 2 ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zakrzewo, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zakrzewo.

§ 3. 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

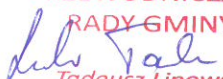
2. Uchwała podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Zakrzewie i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Zakrzewie.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Tadeusz Lipowski

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone zostały w Dz. U. z 2019 poz. 1622, poz. 1649, poz. 2020

**UZASADNIENIE
do uchwały Nr XII/86/2019
Rady Gminy Zakrzewo
z dnia 20 grudnia 2019 r.**

Zmiany w uchwale Nr II/17/2018 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019 – 2028 następują konsekwentnie do zmian w wielkościach wydatków majątkowych, kwoty długu, deficytu oraz przychodów i rozchodów w uchwale budżetowej.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Tadeusz Lipowski

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019-2028.

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 Zakrzewo zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo jest projekt uchwały budżetowej na 2019 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zakrzewo za lata 2016 i 2017, wartości planowane na koniec III kwartału 2018 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo została przygotowana na lata 2019-2028.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 24 października 2018 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2019 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2020-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB. Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,80%	3,70%	3,60%	3,50%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,30%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028				
PKB	2,90%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 24 października 2018 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2018.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2019 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2019 rok. Od 2020 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. 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:

$$Y_1 = Y_0 \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

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;

ΔPKB - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$ - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Zakrzewo 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. podatki i opłaty lokalne (w tym: podatek od nieruchomości);
2. udział w podatkach centralnych (w tym PIT i CIT);
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
5. pozostałe dochody (w tym: wpływy z usług,).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;
3. pozostałe dochody.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zakrzewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych, zakładając wzrost stawek podatkowych.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXV/212/2018 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

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 2019-2028 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 2019 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 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 504 899,00 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 2019 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2019 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Zakrzewo	Zakrzewo	0,5961	400 000,00
Zakrzewo	139/11 Zakrzewo	0,0307	9 500,00
Sinki	46/7 Sinki	0,0854	10 500,00
Ujma Duża	199 i 200 Ujma Duża	0,1508	48 000,00
Razem			468 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zmniejszono ustalając plan dochodów 131 828,43 zł. (brak zainteresowania ze strony mieszkańców i okolicznych przedsiębiorców). Zwiększa się dochody majątkowe z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje o kwotę 500 000,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2019 przyjęto projekt budżetu. W latach 2020-2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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 zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2019-2027. 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 zakupy inwestycyjne.

W 2019 roku zwiększa się wydatki majątkowe z uwagi na otrzymaną decyzję Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego w kwocie 500 000,00 zł.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Zakrzewo

	2019	2020	2021	2022
Dochody	20 101 119,96	17 893 068,30	18 062 348,00	18 429 829,36
Wydatki	20 101 119,96	17 581 309,00	17 688 901,20	18 098 466,56
Wynik budżetu	0,00	311 759,30	373 446,80	331 362,80
	2023	2024	2025	2026
Dochody	18 362 797,00	18 532 527,00	18 634 272,00	19 174 666,00
Wydatki	17 989 350,20	18 159 080,20	18 429 161,20	18 969 555,20
Wynik budżetu	373 446,80	373 446,80	205 110,80	205 110,80
	2027	2028		

Dochody	19 711 555,00	20 263 478,00
Wydatki	19 537 159,40	20 201 790,50
Wynik budżetu	174 395,60	61 687,50

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się pozyskać przychodów w roku 2019 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego, na pokrycie spłat rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2019 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 2 658 882,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. Na rok 2019 została zaplanowana do spłaty kwota 249 114,80 zł.

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 2017 r. poz. 2077 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 nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,61%	2,00%	2,28%	1,97%	2,17%	2,12%	1,17%
Maksymalna obsługa zadłużenia	5,03%	3,59%	3,37%	4,02%	6,32%	8,67%	10,70%
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,12%	0,92%	0,32%				
Maksymalna obsługa zadłużenia	11,99%	12,41%	12,96%				
Zachowanie relacji z art. 243	Tak	Tak	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Tadeusz Lipowski
Tadeusz Lipowski

Wieloletnia Prognoza Finansowa 1)

**RADA GMINY
ZAKRZEWO**
woj. kujawsko-pomorski

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo na lata 2019 - 2028
Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XII/86/2019
Rady Gminy Zakrzewo
z dnia 20 grudnia 2019 r.

z dnia 20 grudnia 2019 r.																
		z tego:														
Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	w tym:							w tym:						
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1		1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2			
							1.1.3.1	1.1.3.1								
Lp	1															
2019	20 101 119,96	18 141 486,96	1 425 597,00	15 562,00	4 790 435,00	3 531 506,00	4 061 275,00	6 581 743,58	1 959 633,00	131 828,43	1 827 804,57					
2020	17 893 068,30	16 106 068,30	1 478 344,00	10 370,00	4 896 994,00	3 585 778,00	4 087 643,00	4 401 821,30	1 787 000,00	250 000,00	1 537 000,00					
2021	18 062 348,00	16 460 348,00	1 531 564,00	10 743,00	5 073 286,00	3 714 866,00	4 234 798,00	4 334 749,00	1 602 000,00	440 000,00	1 162 000,00					
2022	18 429 829,36	17 036 460,00	1 585 169,00	11 119,00	5 250 851,00	3 844 886,00	4 383 016,00	4 486 465,00	1 393 369,36	278 000,00	1 115 369,36					
2023	18 362 797,00	18 122 797,00	1 684 309,00	12 464,00	5 570 835,00	4 084 077,00	4 568 889,00	4 895 545,00	240 000,00	120 000,00	120 000,00					
2024	18 532 527,00	18 432 527,00	1 683 338,00	12 808,00	5 676 036,00	4 132 999,00	4 654 456,00	4 984 311,00	100 000,00	100 000,00	0,00					
2025	18 634 272,00	18 634 272,00	1 733 838,00	12 162,00	5 743 317,00	4 205 489,00	4 794 090,00	4 907 240,00	0,00	0,00	0,00					
2026	19 174 666,00	19 174 666,00	1 784 119,00	12 515,00	5 909 873,00	4 327 448,00	4 933 119,00	5 049 550,00	0,00	0,00	0,00					
2027	19 711 555,00	19 711 555,00	1 834 074,00	12 865,00	6 075 349,00	4 448 617,00	5 071 246,00	5 190 937,00	0,00	0,00	0,00					
2028	20 263 478,00	20 263 478,00	1 885 428,00	13 225,00	6 245 459,00	4 573 178,00	5 213 241,00	5 336 283,00	0,00	0,00	0,00					

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. 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 także dla lat

przebiegających poza minimalnym (4 letni) okresem prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

		z tego:									
		w tym:									
		w tym:						w tym:			
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x		na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa 4)		wydatki na obsługę długu x		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy x	
				z tytułu poręczeń i gwarancji x						odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zaciągniętych na wkład krajowy x	
		Wydatki bieżące x									
Wydatki ogółem x											
Wyszczególnienie										Wydatki majątkowe x	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2	
2019	20 101 119,96	18 117 119,96	0,00	0,00	x	75 150,00	75 150,00	0,00	0,00	1 984 000,00	
2020	17 581 309,00	15 521 309,00	0,00	0,00	x	45 514,00	45 514,00	0,00	0,00	2 060 000,00	
2021	17 688 901,20	15 708 350,00	0,00	0,00	x	39 107,00	39 107,00	0,00	0,00	1 980 551,20	
2022	18 098 466,56	15 897 626,00	0,00	0,00	x	32 517,00	32 517,00	0,00	0,00	2 200 840,56	
2023	17 989 350,20	16 089 350,00	0,00	0,00	x	25 927,00	25 927,00	0,00	0,00	1 900 000,20	
2024	18 159 080,20	16 183 159,00	0,00	0,00	x	18 944,00	18 944,00	0,00	0,00	1 975 921,20	
2025	18 429 161,20	16 481 052,00	0,00	0,00	x	13 534,00	13 534,00	0,00	0,00	1 948 109,20	
2026	18 969 555,20	16 683 061,00	0,00	0,00	x	9 699,00	9 699,00	0,00	0,00	2 286 494,20	
2027	19 537 159,40	16 887 929,00	0,00	0,00	x	6 150,00	6 150,00	0,00	0,00	2 649 230,40	
2028	20 201 790,50	17 096 744,00	0,00	0,00	x	3 943,00	3 943,00	0,00	0,00	3 105 046,50	

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	5	z tego:							Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 7), a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi 8) o wydatki
		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu			
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy 6) x					
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	7	8.1	8.2
2019	267 753,61	249 114,80	0,00	0,00	0,00	0,00	18 638,81	2 409 767,20	0,00	24 367,00	292 120,61
2020	311 759,30	311 759,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 098 007,90	0,00	584 759,30	584 759,30
2021	373 446,80	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 724 561,10	0,00	751 998,00	751 998,00
2022	331 362,80	331 362,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 393 198,30	0,00	1 138 834,00	1 138 834,00
2023	373 446,80	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 019 751,50	0,00	2 033 447,00	2 033 447,00
2024	373 446,80	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	646 304,70	0,00	2 249 368,00	2 249 368,00
2025	205 110,80	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441 193,90	0,00	2 153 220,00	2 153 220,00
2026	205 110,80	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 083,10	0,00	2 491 605,00	2 491 605,00
2027	174 395,60	174 395,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 687,50	0,00	2 823 626,00	2 823 626,00
2028	61 687,50	61 687,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 166 734,00	3 166 734,00

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9) obliczony w oparciu o poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9) obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 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 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 plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
	Lp								
	2019	1,61%		1,61%	0,78%	5,03%	5,07%	TAK	TAK
	2020	2,00%	0,00	2,00%	4,67%	3,59%	3,62%	TAK	TAK
	2021	2,28%	0,00	2,28%	6,60%	3,37%	3,41%	TAK	TAK
	2022	1,97%	0,00	1,97%	7,69%	4,02%	4,02%	TAK	TAK
	2023	2,17%	0,00	2,17%	11,73%	6,32%	6,32%	TAK	TAK
	2024	2,12%	0,00	2,12%	12,68%	8,67%	8,67%	TAK	TAK
	2025	1,17%	0,00	1,17%	11,56%	10,70%	10,70%	TAK	TAK
	2026	1,12%	0,00	1,12%	12,99%	11,99%	11,99%	TAK	TAK
	2027	0,92%	0,00	0,92%	14,32%	12,41%	12,41%	TAK	TAK
	2028	0,32%	0,00	0,32%	15,63%	12,96%	12,96%	TAK	TAK

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacyjne wyłączenia doliczają pozycji 9.6.1.

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych												
Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:	z tego:									
			Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące		majątkowe		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji	
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6		
2019	0,00	0,00	6 726 464,84	1 697 170,37	850 000,00	0,00	850 000,00	350 000,00	1 615 000,00	9 000,00		
2020	311 759,30	311 759,30	6 632 204,00	1 656 384,00	1 210 000,00	0,00	1 210 000,00	2 060 000,00	0,00	0,00		
2021	373 446,80	373 446,80	6 715 107,00	1 677 089,00	640 000,00	0,00	640 000,00	1 040 000,00	940 551,20	0,00		
2022	331 362,80	331 362,80	6 799 046,00	1 698 053,00	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	2 200 000,00	840,56	0,00		
2023	373 446,80	373 446,80	6 884 034,00	1 719 279,00	950 000,00	0,00	950 000,00	1 900 000,00	0,20	0,00		
2024	373 446,80	373 446,80	6 970 084,00	1 740 770,00	463 336,00	0,00	463 336,00	1 926 672,00	49 249,20	0,00		
2025	205 110,80	205 110,80	7 057 210,00	1 762 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 948 109,20	0,00		
2026	205 110,80	205 110,80	7 145 425,00	1 784 562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 286 494,20	0,00		
2027	174 395,60	174 395,60	7 234 743,00	1 806 869,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 649 230,40	0,00		
2028	61 687,50	61 687,50	7 325 177,00	1 829 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 105 046,50	0,00		

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w wieloletniej prognozie finansowej.

11) W pozycji 11.1 podaje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

12) W pozycji 12.1 podaje się kwoty wydatków w ramach zadań publicznych w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

13) W pozycji 13.1 podaje się kwoty wydatków w ramach zadań publicznych w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego.

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:		Dochody bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydanki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
	12.1	12.1.1		12.1.1.1	12.2		12.2.1	12.2.1.1	
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
2019	387 979,37	379 433,27	0,00	1 187 704,57	0,00	0,00	392 893,37	380 333,27	0,00
2020	837 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	462 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 015 369,36	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1, wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Lp	Wyszczególnienie		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	Wzrost z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wzrost z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1	
2019	65 000,00	38 081,00	0,00	39 479,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	850 000,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 100 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	950 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	963 336,00	0,00	0,00	963 336,00	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	

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku											
	w tym:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie					
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:		
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych państwowego długu publicznego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3
2019	249 114,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	311 759,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	331 362,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	174 395,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	61 687,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskazywana w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wskazana przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 92). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6.–9.6.4 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.
17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

PRZEWODNICĄCY
RADY GMINY
Tadeusz Lipowski

Wykaz przedsięwzięć do WPF

**RADA GMINY
ZAKRZEWO**
woj. kujawsko-pomorskie

Przedsięwzięcia realizowane w latach 2019 - 2022
Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr XLII/86/2019 Rady Gminy Zakrzewo
z dnia 20 grudnia 2019

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2019	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 213 336,00	850 000,00	1 210 000,00	640 000,00	1 100 000,00	950 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 213 336,00	850 000,00	1 210 000,00	640 000,00	1 100 000,00	950 000,00
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:				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:				5 213 336,00	850 000,00	1 210 000,00	640 000,00	1 100 000,00	950 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				5 213 336,00	850 000,00	1 210 000,00	640 000,00	1 100 000,00	950 000,00
1.3.2.1	Budowa ścieżki rowerowej - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg wojewódzkich i gminnych	Urząd Gminy	2015	2024	4 563 336,00	800 000,00	850 000,00	400 000,00	1 100 000,00	950 000,00
1.3.2.2	Remont zabytkowego pałacyku w Zakrzewie - Ochrona zabytków	Urząd Gminy	2014	2022	650 000,00	50 000,00	360 000,00	240 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2024	Limit zobowiązań
1	463 336,00	5 213 336,00
1.a	0,00	0,00
1.b	463 336,00	5 213 336,00
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	463 336,00	5 213 336,00
1.3.1	0,00	0,00
1.3.2	463 336,00	5 213 336,00
1.3.2.1	463 336,00	4 563 336,00
1.3.2.2	0,00	650 000,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Tadeusz Lipowski