

**Zarządzenie Nr 46/2020
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 14 maja 2020 r.**

zmieniające uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2020 – 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),

Wójt Gminy Zakrzewo
zarządza, co następuje:

§ 1. W uchwale nr XII/89/2019 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2020 – 2028 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 dokonuje się aktualizacji danych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2020 – 2028 obejmujących parametry budżetowe, prognozę kwoty długu oraz objaśnienia do przyjętych wartości zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) w § 2 załącznik nr 2 wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zakrzewo, obejmujący limity wydatków na przedsięwzięcia oraz limity zobowiązań z nimi związanych pozostaje bez zmian /zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia/.

§ 2. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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

WÓJT
Artur Nenczak

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone zostały w Dz. U. z 2019 poz. 1622, poz. 1649, poz. 2020, z 2020 poz. 284, poz. 374, poz. 568.

UZASADNIENIE
do zarządzenia Nr 46/2020
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 14 maja 2020 r.

Zmiany w uchwale Nr XII/89/2019 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2020 – 2028 powinny następować konsekwentnie do zmian w wielkościach wydatków majątkowych, kwoty długu, deficytu oraz przychodów i rozchodów w uchwale budżetowej. Art. 232 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zmiana w wieloletniej prognozie finansowej, z wyłączeniem zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia, dokonuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku tej zmiany WPF urealniono kwoty dochodów i wydatków oraz dostosowano je do realizacji budżetu roku 2019. Zmiana WPF obejmuje również aktualizację planu dochodów oraz wydatków roku 2020, które nie powodują zmian w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Wszystkie proponowane zmiany należą do kompetencji Wójta Gminy Zakrzewo i powinny zostać przyjęte w formie zarządzenia organu wykonawczego w sprawie zmiany WPF.

WÓJT

Artur Nenczak

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2020-2028.

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 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo została przygotowana na lata 2020-2028.

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 właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrod	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%

zenia							
Wskaźnik	2027	2028					
PKB	2,90%	2,80%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%					

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy 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. 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 Zakrzewo 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	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

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, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XI/75/2019 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 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 2020-2028 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 269 197,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Zakrzewo	działki nr 399/32, 399/33, 399/34, 399/35, 399/36 obręb Zakrzewo	0,5123	200 000,00	200 000,00
Zakrzewo ul. Osiedlowa	część działki 338 obręb Zakrzewo	0,0220	10 000,00	10 000,00
Sędzin	część działki	0,0150	2 000,00	2 000,00
Zakrzewo	działka 344 obręb Zakrzewo	0,1288	40 000,00	40 000,00
Sinki	działka 46/7 obręb Sinki	0,0854	10 500,00	10 500,00
Suma:				262 500,00

Źródło: Opracowanie własne.

Dochody majątkowe na lata 2021 – 2024 zostały zaplanowane zgodnie z przewidywanymi prognozami sprzedaży nieruchomości (działek – okolice stadionu).

Przewiduje się również pozyskanie środków przeznaczonych na budowę ścieżki rowerowej. W chwili obecnej został złożony wniosek i prowadzone są uzgodnienia co do wysokości dofinansowania.

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) 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 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2028 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 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	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 2020-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Budżet roku 2020 został zaplanowany z deficytem w wysokości 300 000,00 zł. W pozostałych latach obejmujących wieloletnią prognozę finansową wynik budżetu został zaplanowany z nadwyżką.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Zakrzewo

	2020	2021	2022	2023
Dochody	19 644 188,15	20 465 009,00	21 169 227,80	20 329 539,00
Wydatki	19 944 188,15	19 941 562,20	20 687 865,00	19 956 092,20
Wynik budżetu	-300 000,00	523 446,80	481 362,80	373 446,80
	2024	2025	2026	2027
Dochody	20 792 226,00	21 312 993,00	21 952 384,00	22 589 004,00
Wydatki	20 418 779,20	21 107 882,20	21 747 273,20	22 314 608,40
Wynik budżetu	373 446,80	205 110,80	205 110,80	274 395,60

	2028	
Dochody	23 221 496,00	
Wydatki	22 948 049,20	
Wynik budżetu	273 446,80	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 300 000,00 zł. oraz na pokrycie rat zaciągniętych wcześniej pożyczek i kredytów w kwocie 311 759,30 zł.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 2 409 767,20 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. Na rok 2020 została zaplanowana do spłaty kwota 311 759,30 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

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

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,97%	4,39%	3,81%	2,88%	2,75%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	6,61%	6,02%	6,61%	8,66%	9,13%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	6,49%	5,90%	6,49%	8,66%	9,13%

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	2026	2027	2028	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,50%	1,43%	1,80%	1,72%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	9,16%	6,47%	7,71%	8,40%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	9,16%	6,82%	7,71%	8,40%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

WÓJT

 Artur Nenczo

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo na lata 2020 - 2028
Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 46/2020 Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 14 maja 2020 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:						z tego:		w tym:				
			1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
														z tego:	
														w tym:	
Lp															
2020	19 644 188,15	18 909 757,97	1 543 685,00	12 000,00	4 582 723,00	6 267 248,97	6 504 101,00	3 788 329,00	734 430,18	269 197,00	465 233,18				
2021	20 465 009,00	18 863 009,00	1 596 170,00	12 408,00	4 738 536,00	5 798 049,00	6 717 846,00	3 917 132,00	1 602 000,00	440 000,00	1 162 000,00				
2022	21 169 227,80	19 585 489,00	1 648 844,00	12 817,00	4 994 908,00	5 989 385,00	6 939 535,00	4 146 397,00	1 583 738,80	368 369,44	1 215 369,36				
2023	20 329 539,00	20 089 539,00	1 699 958,00	13 214,00	5 046 650,00	6 175 056,00	7 154 661,00	4 171 835,00	240 000,00	120 000,00	120 000,00				
2024	20 792 226,00	20 692 226,00	1 750 957,00	13 610,00	5 198 050,00	6 360 308,00	7 369 301,00	4 296 990,00	100 000,00	100 000,00	0,00				
2025	21 312 993,00	21 312 993,00	1 803 486,00	14 018,00	5 353 992,00	6 551 117,00	7 590 380,00	4 425 900,00	0,00	0,00	0,00				
2026	21 952 384,00	21 952 384,00	1 857 591,00	14 439,00	5 514 612,00	6 747 651,00	7 818 091,00	4 558 677,00	0,00	0,00	0,00				
2027	22 589 004,00	22 589 004,00	1 911 461,00	14 858,00	5 674 536,00	6 943 333,00	8 044 816,00	4 690 879,00	0,00	0,00	0,00				
2028	23 221 496,00	23 221 496,00	1 964 982,00	15 274,00	5 833 423,00	7 137 746,00	8 270 071,00	4 822 224,00	0,00	0,00	0,00				

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres 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	Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			w tym:			w tym:		
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	w tym:		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 odselek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
2020	19 944 188,15	18 382 538,15	6 892 058,65	0,00	0,00	63 384,00	0,00	0,00	1 561 650,00	1 561 650,00	9 000,00		
2021	19 941 562,20	18 142 999,00	7 082 025,00	0,00	0,00	49 544,00	0,00	0,00	1 798 563,20	1 798 563,20	0,00		
2022	20 687 865,00	18 583 092,00	7 259 076,00	0,00	0,00	37 300,00	0,00	0,00	2 104 773,00	2 104 773,00	0,00		
2023	19 956 092,20	19 037 373,00	7 440 553,00	0,00	0,00	27 936,00	0,00	0,00	918 719,20	918 719,20	0,00		
2024	20 418 779,20	19 505 737,00	7 626 567,00	0,00	0,00	21 064,00	0,00	0,00	913 042,20	913 042,20	0,00		
2025	21 107 882,20	19 987 531,00	7 817 231,00	0,00	0,00	15 741,00	0,00	0,00	1 120 351,20	1 120 351,20	0,00		
2026	21 747 273,20	20 483 052,00	8 012 662,00	0,00	0,00	11 967,00	0,00	0,00	1 264 221,20	1 264 221,20	0,00		
2027	22 314 608,40	20 990 419,00	8 212 979,00	0,00	0,00	7 556,00	0,00	0,00	1 324 189,40	1 324 189,40	0,00		
2028	22 948 049,20	21 509 950,00	8 418 303,00	0,00	0,00	2 516,00	0,00	0,00	1 438 099,20	1 438 099,20	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	4	4.1	z tego:				w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1				4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3				4.3.1
2020	-300 000,00	0,00		611 759,30	611 759,30	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2021	523 446,80	523 446,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2022	481 362,80	481 362,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2023	373 446,80	373 446,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2024	373 446,80	373 446,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2025	205 110,80	205 110,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2026	205 110,80	205 110,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2027	274 395,60	274 395,60		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2028	273 446,80	273 446,80		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)		w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x		
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	311 759,30	311 759,30	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	523 446,80	523 446,80	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	481 362,80	481 362,80	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	373 446,80	373 446,80	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	373 446,80	373 446,80	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	205 110,80	205 110,80	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	205 110,80	205 110,80	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	274 395,60	274 395,60	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	273 446,80	273 446,80	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:							w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota 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				
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 709 767,20	0,00	527 219,82	527 219,82
2021	x	x	x	x	0,00	2 186 320,40	0,00	720 010,00	720 010,00
2022	x	x	x	x	0,00	1 704 957,60	0,00	1 002 397,00	1 002 397,00
2023	x	x	x	x	0,00	1 331 510,80	0,00	1 052 166,00	1 052 166,00
2024	x	x	x	x	0,00	958 064,00	0,00	1 186 489,00	1 186 489,00
2025	x	x	x	x	0,00	752 953,20	0,00	1 325 462,00	1 325 462,00
2026	x	x	x	x	0,00	547 842,40	0,00	1 469 332,00	1 469 332,00
2027	x	x	x	x	0,00	273 446,80	0,00	1 598 585,00	1 598 585,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 711 546,00	1 711 546,00

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

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 wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
	2020	2,97%	5,40%	7,03%	6,61%	6,49%	TAK	TAK
	2021	4,39%	5,89%	8,88%	6,02%	5,90%	TAK	TAK
	2022	3,81%	7,65%	10,08%	6,61%	6,49%	TAK	TAK
	2023	2,88%	7,76%	8,42%	8,66%	8,66%	TAK	TAK
	2024	2,75%	8,43%	8,98%	9,13%	9,13%	TAK	TAK
	2025	1,50%	9,09%	x	9,16%	9,16%	TAK	TAK
	2026	1,43%	9,74%	x	6,47%	6,82%	TAK	TAK
	2027	1,80%	10,27%	x	7,71%	7,71%	TAK	TAK
	2028	1,72%	10,66%	x	8,40%	8,40%	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									
	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	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	środków określonych 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	środków określonych 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 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2020	325 212,12	325 212,12	320 999,85	465 233,18	465 233,18	465 233,18	417 006,26	417 006,26	409 713,98	
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	
2028	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									
	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1	10.2	10.3	10.4	10.5
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1.1	10.1.2	10.1	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 798 563,00	1 798 563,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 104 773,00	2 104 773,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
						w tym:				
						zobowiązań dokonywana w formie wydatku bieżącego x	w tym:			
Lp						10.7.2.1.1				
2020	311 759,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,9
2021	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	331 362,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	373 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	205 110,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	274 395,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	273 446,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

Informacje zawarte w tej części wzięte w całości z załącznika nr 1 do sprawozdania o wykonaniu budżetu dla 2028 r.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12. x – pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wójt
Artur Nenczak

Wykaz przedsięwzięć do WPF

WÓJT GMINY
ZAKRZEWO
woj. kujawsko-pomorskie

Przedsięwzięcia realizowane w latach 2020 - 2024
Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 46/2020 Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 14 maja 2020

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 213 336,00	1 310 000,00	1 798 563,00	2 104 773,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 213 336,00	1 310 000,00	1 798 563,00	2 104 773,00	0,00	0,00
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	1 310 000,00	1 798 563,00	2 104 773,00	0,00	0,00
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	1 310 000,00	1 798 563,00	2 104 773,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa ścieżki rowerowej - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg wojewódzkich i gminnych	Urząd Gminy	2015	2022	4 563 336,00	1 300 000,00	1 158 563,00	2 104 773,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja zabytkowego pałacyku w Zakrzewie - Ochrona zabytków	Urząd Gminy	2014	2021	650 000,00	10 000,00	640 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	5 213 336,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	5 213 336,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	5 213 336,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	5 213 336,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	4 563 336,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00

WÓJT
Artur Nanczak