

UCHWAŁA NR LII/343/21
RADY GMINY DUSZNIKI

z dnia 28 grudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Duszniki na lata
2022-2032

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. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Duszniki na lata 2022-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Duszniki do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej 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 Duszniki do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Duszniki.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXXIII/224/20 Rady Gminy Duszniki z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Duszniki na lata 2021-2029 z późniejszymi zmianami.

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

Przewodniczący Rady

Marek Liszkowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LII/343/21 Rady Gminy Duszniki z dnia 28 grudnia 2021 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		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	
2022	37 800 650,20	37 719 650,20	6 402 402,00	1 301 274,00	11 542 549,00	8 790 110,20	9 683 315,00	5 300 000,00	81 000,00	50 000,00	30 000,00	
2023	42 906 260,00	38 406 260,00	6 639 291,00	1 349 421,00	11 969 623,00	8 440 361,00	10 007 564,00	5 459 000,00	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00	
2024	39 635 758,00	39 635 758,00	6 871 666,00	1 396 651,00	12 388 560,00	8 735 774,00	10 243 107,00	5 606 393,00	0,00	0,00	0,00	
2025	40 920 579,00	40 920 579,00	7 112 174,00	1 445 534,00	12 822 160,00	9 041 526,00	10 499 185,00	5 746 553,00	0,00	0,00	0,00	
2026	42 247 808,00	42 247 808,00	7 361 100,00	1 496 128,00	13 270 936,00	9 357 979,00	10 761 665,00	5 890 217,00	0,00	0,00	0,00	
2027	43 587 378,00	43 587 378,00	7 611 377,00	1 546 996,00	13 722 148,00	9 676 150,00	11 030 707,00	6 037 472,00	0,00	0,00	0,00	
2028	44 937 516,00	44 937 516,00	7 862 552,00	1 598 047,00	14 174 979,00	9 995 463,00	11 306 475,00	6 188 409,00	0,00	0,00	0,00	
2029	46 262 739,00	46 262 739,00	8 106 291,00	1 647 586,00	14 614 403,00	10 305 322,00	11 589 137,00	6 343 119,00	0,00	0,00	0,00	
2030	47 558 001,00	47 558 001,00	8 341 373,00	1 695 366,00	15 038 221,00	10 604 176,00	11 878 865,00	6 501 697,00	0,00	0,00	0,00	
2031	48 853 988,00	48 853 988,00	8 574 931,00	1 742 836,00	15 459 291,00	10 901 093,00	12 175 837,00	6 664 239,00	0,00	0,00	0,00	
2032	50 148 695,00	50 148 695,00	8 806 454,00	1 789 893,00	15 876 692,00	11 195 423,00	12 480 233,00	6 830 845,00	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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		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) ^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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^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
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		
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
2022	44 149 350,20	36 637 205,00	16 083 967,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	7 512 145,20	7 512 145,20	700 000,00
2023	41 362 236,00	36 195 370,00	16 556 747,00	0,00	0,00	363 588,00	0,00	0,00	0,00	5 166 866,00	5 166 866,00	200 000,00
2024	37 831 757,66	37 112 258,00	17 003 779,00	0,00	0,00	307 883,00	0,00	0,00	0,00	719 499,66	719 499,66	0,00
2025	39 210 555,00	37 973 965,00	17 428 873,00	0,00	0,00	249 481,00	0,00	0,00	0,00	1 236 590,00	1 236 590,00	0,00
2026	39 683 760,00	38 852 299,00	17 864 595,00	0,00	0,00	184 703,00	0,00	0,00	0,00	831 461,00	831 461,00	0,00
2027	41 655 571,00	39 752 608,00	18 311 210,00	0,00	0,00	118 322,00	0,00	0,00	0,00	1 902 963,00	1 902 963,00	0,00
2028	43 895 593,00	40 705 377,00	18 768 990,00	0,00	0,00	80 234,00	0,00	0,00	0,00	3 190 216,00	3 190 216,00	0,00
2029	45 352 715,00	41 701 522,00	19 238 215,00	0,00	0,00	60 750,00	0,00	0,00	0,00	3 651 193,00	3 651 193,00	0,00
2030	46 550 730,00	42 723 416,00	19 719 170,00	0,00	0,00	41 625,00	0,00	0,00	0,00	3 827 314,00	3 827 314,00	0,00
2031	47 953 988,00	43 770 211,00	20 212 149,00	0,00	0,00	21 375,00	0,00	0,00	0,00	4 183 777,00	4 183 777,00	0,00
2032	49 648 695,00	44 848 182,00	20 717 453,00	0,00	0,00	5 625,00	0,00	0,00	0,00	4 800 513,00	4 800 513,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-6 348 700,00	0,00	8 612 950,00	5 559 612,00	3 295 362,00	1 938 700,00	1 938 700,00	1 114 638,00	1 114 638,00
2023	1 544 024,00	1 544 024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 804 000,34	1 804 000,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 710 024,00	1 710 024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 564 048,00	2 564 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 931 807,00	1 931 807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 041 923,00	1 041 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	910 024,00	910 024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 007 271,00	1 007 271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	500 000,00	500 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 264 250,00	2 264 250,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 544 024,00	1 544 024,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 804 000,34	1 804 000,34	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710 024,00	1 710 024,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 564 048,00	2 564 048,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 931 807,00	1 931 807,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 041 923,00	1 041 923,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	910 024,00	910 024,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 007 271,00	1 007 271,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	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:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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 ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	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 ^x					
	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 913 121,34	0,00	1 082 445,20	4 135 783,20
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	12 369 097,34	0,00	2 210 890,00	2 210 890,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	10 565 097,00	0,00	2 523 500,00	2 523 500,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 855 073,00	0,00	2 946 614,00	2 946 614,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 291 025,00	0,00	3 395 509,00	3 395 509,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 359 218,00	0,00	3 834 770,00	3 834 770,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 317 295,00	0,00	4 232 139,00	4 232 139,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 407 271,00	0,00	4 561 217,00	4 561 217,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	4 834 585,00	4 834 585,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	5 083 777,00	5 083 777,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 300 513,00	5 300 513,00

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

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) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	9,04%	2,80%	2,98%	17,16%	16,93%	TAK	TAK
2023	6,37%	8,59%	8,59%	14,98%	14,75%	TAK	TAK
2024	6,83%	9,16%	9,16%	13,40%	13,18%	TAK	TAK
2025	6,15%	10,03%	x	11,76%	11,54%	TAK	TAK
2026	8,36%	10,89%	x	10,24%	10,01%	TAK	TAK
2027	6,05%	11,66%	x	9,51%	9,29%	TAK	TAK
2028	3,21%	12,34%	x	8,86%	8,63%	TAK	TAK
2029	2,70%	12,85%	x	9,35%	9,35%	TAK	TAK
2030	2,84%	13,20%	x	10,79%	10,79%	TAK	TAK
2031	2,43%	13,45%	x	11,45%	11,45%	TAK	TAK
2032	1,30%	13,62%	x	12,06%	12,06%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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 ^x	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 ^x	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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		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:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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
2022	621 445,20	621 445,20	621 445,20	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
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

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 ^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 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
2022	731 112,00	731 112,00	621 445,20	8 343 022,54	3 971 910,54	4 371 112,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	5 000,00	0,00	0,00	7 270 279,26	2 105 279,26	5 165 000,00	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	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	
2022	2 234 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 434 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 693 976,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 234 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 421 783,00	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	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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.

^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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr2 do Uchwały Nr LII/343/21 Rady Gminy Duszniki z dnia 28 grudnia 2021 r.

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)				22 761 160,51	8 343 022,54	7 270 279,26	0,00	0,00	15 613 301,80
1.a	- wydatki bieżące				10 958 923,51	3 971 910,54	2 105 279,26	0,00	0,00	6 077 189,80
1.b	- wydatki majątkowe				11 802 237,00	4 371 112,00	5 165 000,00	0,00	0,00	9 536 112,00
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:				736 112,00	731 112,00	5 000,00	0,00	0,00	736 112,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				736 112,00	731 112,00	5 000,00	0,00	0,00	736 112,00
1.1.2.1	„E-usługi publiczne dla mieszkańców Gminy Duszniki”, - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2020	2023	736 112,00	731 112,00	5 000,00	0,00	0,00	736 112,00
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				22 025 048,51	7 611 910,54	7 265 279,26	0,00	0,00	14 877 189,80
1.3.1	- wydatki bieżące				10 958 923,51	3 971 910,54	2 105 279,26	0,00	0,00	6 077 189,80
1.3.1.1	Ubezpieczenie mienia gminnego - Ochrona mienia	Urząd Gminy Duszniki	2018	2023	856 800,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.1.2	Odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli zamieszkałych na terenie Gminy Duszniki - Utrzymanie czystości w Gminie	Urząd Gminy Duszniki	2019	2022	3 453 600,00	1 022 300,00	0,00	0,00	0,00	1 022 300,00
1.3.1.3	Dowóz niepełnosprawnych uczniów do szkół poza terenem Gminy Duszniki - Poprawa bezpieczeństwa w drodze do szkoły	Gminny Zespół Oświatowy	2019	2022	73 885,00	20 800,00	0,00	0,00	0,00	20 800,00
1.3.1.4	Świadczenie usług transportowych w zakresie dowozu dzieci i młodzieży do Szkoły Podstawowej w Grzebienisku, w latach 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 i 2022-2023 - Poprawa bezpieczeństwa dzieci i młodzieży w drodze do i ze szkoły	Gminny Zespół Oświatowy	2019	2023	491 389,76	136 560,60	81 936,36	0,00	0,00	218 496,96
1.3.1.5	Świadczenie usług transportowych do Zespołu Szkół Specjalnych w Szamotułach, w latach 2019-2020, 2020-2021, 2021-2022 i 2022-2023 - Poprawa bezpieczeństwa dzieci niepełnosprawnych w drodze do i ze szkoły.	Gminny Zespół Oświatowy	2019	2023	415 259,57	118 343,16	71 005,90	0,00	0,00	189 349,06
1.3.1.6	Świadczenie usług transportowych w zakresie dowozu dzieci do Szkoły Podstawowej i Słonecznego Przedszkola w Dusznikach, Szkoły Podstawowej w Sędzinku oraz Przedszkola w Sękówie w latach szkolnych 2020-2021 i 2021-2022 - Poprawa bezpieczeństwa dzieci i młodzieży w drodze do i ze szkoły	Gminny Zespół Oświatowy	2020	2022	739 899,36	221 969,81	0,00	0,00	0,00	221 969,81
1.3.1.7	Zimowe utrzymanie dróg - Poprawa bezpieczeństwa na drogach	Urząd Gminy Duszniki	2020	2022	75 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.8	Planowanie przestrzenne - zapewnienie ciągłości realizacji zadań planistycznych	Urząd Gminy Duszniki	2020	2022	36 221,50	19 334,98	0,00	0,00	0,00	19 334,98

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						
1.3.1.9	Pomoc finansowa na dofinansowanie przewozów pasażerskich - Zapewnienie komunikacji międzygminnej dla mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2019	2022	967 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00
1.3.1.10	Program Czyste Powietrze „ – realizacja na podstawie porozumienia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w latach 2021-2029 - Ochrona klimatu	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	30 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.3.1.11	E-Gmina z modulem publikacji Miejscowych Planów zagospodarowania przestrzennego - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2023	7 011,00	2 337,00	2 337,00	0,00	0,00	4 674,00
1.3.1.12	Kompleksowa dostawa energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji na potrzeby Gminy Duszniki i jej jednostek organizacyjnych - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2023	3 600 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	3 600 000,00
1.3.1.13	Organizacja mitingu lekkoatletycznego – „Lisek w domu	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	101 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.14	Renowacja nagrobka Powstańca Wielkopolskiego - Ochrona kultury	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	8 500,00	8 400,00	0,00	0,00	0,00	8 400,00
1.3.1.15	Wykonanie mebli na potrzeby Urzędu Gminy Duszniki - Poprawa jakości pracy	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	50 410,32	34 864,99	0,00	0,00	0,00	34 864,99
1.3.1.16	Oczyszczenie stawu na terenie wykorzystywanym przez BPiCAK - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	42 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.17	Wykonanie planu ochrony środowiska dla Gminy Duszniki - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	5 166,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
1.3.1.18	Wykonanie planu zapotrzebowania w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe Gminy Duszniki - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	5 781,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 066 125,00	3 640 000,00	5 160 000,00	0,00	0,00	8 800 000,00
1.3.2.1	Budowa oświetlenia ulicznego LED w miejscowościach Gminy Duszniki - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Duszniki	2019	2023	756 000,00	150 000,00	100 000,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.2	Pomoc finansowa na dofinansowanie przebudowy dróg powiatowych	Urząd Gminy Duszniki	2018	2023	622 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.3	Projekt przebudowy ul. Stawna w Dusznikach - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Duszniki	2020	2022	46 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Renowacja budynków znajdujących się na terenie Parku Dworskiego w Dusznikach - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2020	2022	675 000,00	670 000,00	0,00	0,00	0,00	670 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ul. Kościelna w Dusznikach - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Duszniki	2020	2022	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa budynku stacji uzdatniania wody w Sarbii, Gmina Duszniki - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	1 205 000,00	1 205 000,00	0,00	0,00	0,00	1 205 000,00
1.3.2.7	Projekt i wykonanie boiska w Sędzinku - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	530 000,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej Nr 263524 P - ul. Parkowej w Grzebienisku - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	60 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00
1.3.2.9	Projekt wyburzenia części budynku BPiCAK	Urząd Gminy Duszniki	2021	2022	202 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi w miejscowości Kunowo – chodnik	Urząd Gminy Duszniki	2022	2023	340 000,00	150 000,00	190 000,00	0,00	0,00	340 000,00
1.3.2.11	Przebudowa kompleksu sportowego przy ul. Sportowej w Dusznikach - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Gminy Duszniki	2022	2023	5 000 000,00	350 000,00	4 650 000,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.3.2.12	Przebudowa świetlicy w Sarbii	Urząd Gminy Duszniki	2022	2023	300 000,00	80 000,00	220 000,00	0,00	0,00	300 000,00

Uzasadnienie
DO UCHWAŁY NR LII/343/21
RADY GMINY DUSZNIKI
Z DNIA 28 GRUDNIA 2021 R.

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Duszniki na lata 2022-2032.**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącymi 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 Duszniki 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 Duszniki jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Duszniki za lata 2015-2020, 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 Duszniki na dzień przygotowania uchwały.

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 2032. W związku

z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Duszniki została przygotowana na lata 2022-2032.

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 Duszniki 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 Duszniki, 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			
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%			

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 2023-2032 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 Duszniki 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 Duszniki 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	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2032	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2032	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2032	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2032	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2032	100,00%	0,00%

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. 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 Duszniki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 5 300 000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2032 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 50 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2022 r. planuje się pozyskać dotacje na inwestycje w wysokości 30 000,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w roku 2023 w wysokości 4 500 000,00 zł (przewidywany wpływ dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład).

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 083 967,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 607 741,62 zł.

W 2023 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy przewidują znaczące oszczędności w budżecie 2023 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2022 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Gmina zamierza szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami Gminy oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego 2022. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2024 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2023 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2023-2032	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2024-2032	100,00%	0,00%	0,00%

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 Duszniki 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 całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Duszniki

	2022	2023	2024	2025
Dochody	37 800 650,20	42 906 260,00	39 635 758,00	40 920 579,00
Wydatki	44 149 350,20	41 362 236,00	37 831 757,66	39 210 555,00
Wynik budżetu	-6 348 700,00	1 544 024,00	1 804 000,34	1 710 024,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	42 247 808,00	43 587 378,00	44 937 516,00	46 262 739,00
Wydatki	39 683 760,00	41 655 571,00	43 895 593,00	45 352 715,00
Wynik budżetu	2 564 048,00	1 931 807,00	1 041 923,00	910 024,00
	2030	2031	2032	
Dochody	47 558 001,00	48 853 988,00	50 148 695,00	
Wydatki	46 550 730,00	47 953 988,00	49 648 695,00	
Wynik budżetu	1 007 271,00	900 000,00	500 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1.kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych – 3 295 362,00 zł;

2.nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 938 700,00 zł;

3.wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2021 r. – 1 114 638,00 zł;

5. Przychody

W 2022 roku planuje się pozyskać przychody o łącznej wysokości 8 612 950,00 zł.

W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 1 114 638,00 zł. WW. środki rozliczono w pozycji 5.2. WPF "Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu". Należy wskazać, że ww. zapis stanowi wyłącznie techniczne rozliczenie budżetu w 2021 r., a środki nie zostaną wydatkowane. W związku z powyższym, w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.3. "wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 10 617 759,34 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027. Warto nadmienić, iż w 2022 roku planuje się wcześniejszy wykup trzech serii papierów wartościowych, w łącznej wysokości 1,5 mln zł, których wykup, zgodnie z pierwotnym harmonogramem, przypadałyby w latach późniejszych, odpowiednio:

- 300 000 zł z roku 2024;

- 1 200 000 zł z roku 2025 roku.

Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne, zostało potwierdzone przez instytucję finansującą oraz wpływa na poprawę płynności finansowej budżetu Gminy w kolejnych latach.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Duszniki

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 234 000,00	1 434 000,00	1 693 976,34	1 600 000,00
Zobowiązania planowane	30 250,00	110 024,00	110 024,00	110 024,00

Roczna rata kapitałowa	2 264 250,00	1 544 024,00	1 804 000,34	1 710 024,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 234 000,00	1 421 783,00	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	330 048,00	510 024,00	1 041 923,00	910 024,00
Roczna rata kapitałowa	2 564 048,00	1 931 807,00	1 041 923,00	910 024,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	0,00	0,00	0,00	
Zobowiązania planowane	1 007 271,00	900 000,00	500 000,00	
Roczna rata kapitałowa	1 007 271,00	900 000,00	500 000,00	

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 (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

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

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

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

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

Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przy czym kalkulacja 7-letnia jest dla Gminy korzystniejsza.

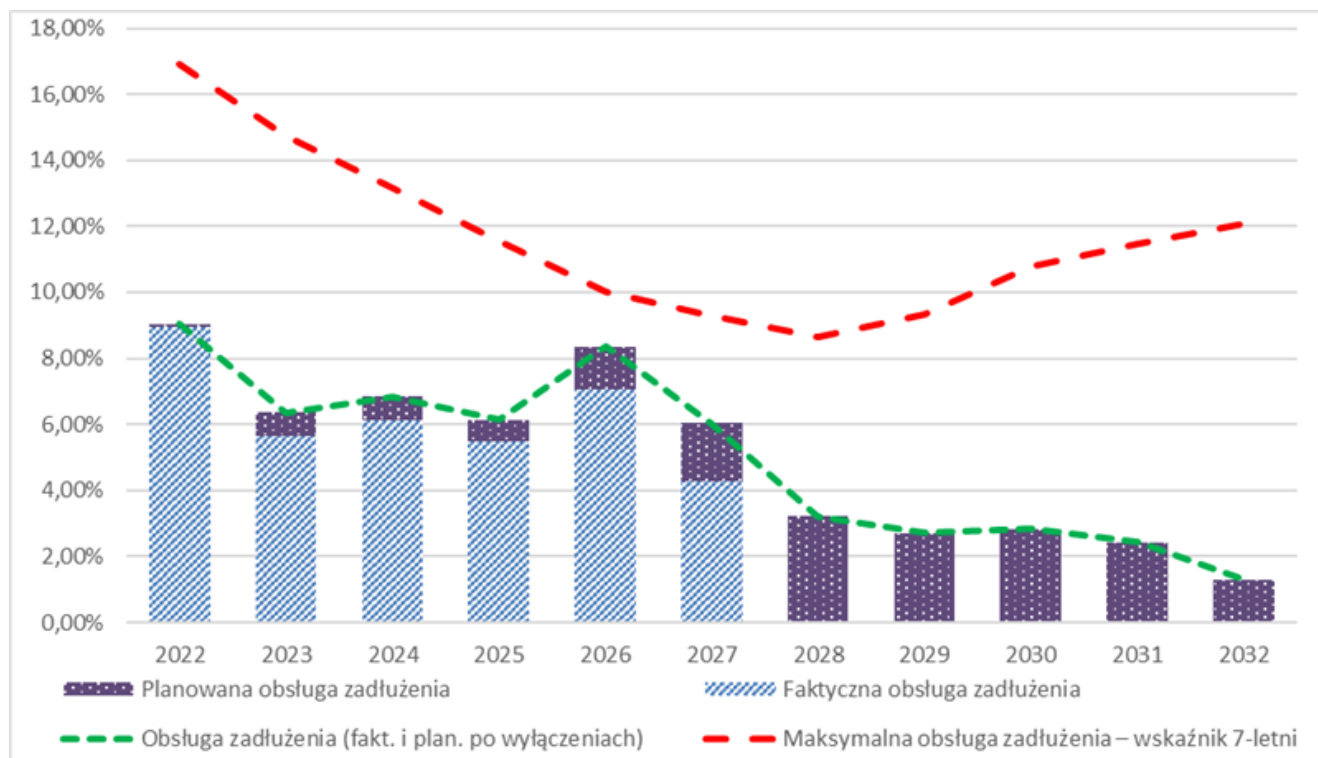
Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,04%	6,37%	6,83%	6,15%	8,36%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	17,16%	14,98%	13,40%	11,76%	10,24%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	16,93%	14,75%	13,18%	11,54%	10,01%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,05%	3,21%	2,70%	2,84%	2,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,51%	8,86%	9,35%	10,79%	11,45%

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,29%	8,63%	9,35%	10,79%	11,45%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,30%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,06%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,06%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Duszniki jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno

nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Prognoza Gminy Duszniki została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.

Działając na podstawie art. 7 pkt 1 z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w dniu 27 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Duszniki wydając Zarządzenie Nr 118/21, ustalił, że na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Skutkiem podjętego zarządzenia, na mocy którego do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. dokonano wyboru danych budżetowych z siedmiu lat poprzedzających 2022 r. jest poprawa stabilności parametrów obliczanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2025.