

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY POŚWIĘTNE**

z dnia ..... 2022 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poświętne na lata  
2022-2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w zw. z art. 226-228, art. 230 ust. 6 oraz art. 242-243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), Rada Gminy Poświętne uchwala, co następuje:

**§ 1.** 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Poświętne na lata 2022-2028, zgodnie z:

- Tabelaryczną Prezentacją Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszej Uchwały.
- Wykazem przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej, stanowiącej Załącznik Nr 2 do niniejszej Uchwały.

2. Dołącza się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

**§ 2.** Upoważnia się Wójta Gminy Poświętne do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć Gminy Poświętne, ujętych w Załączniku Nr 2 do niniejszej Uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy 2022 do kwoty 1 000 000,00 zł.

**§ 3.** Traci moc uchwała Nr XXI/178/2021 Rady Gminy Poświętne z dnia 26 lutego 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2028 z późn. zm.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Poświętne.

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

Przewodniczący Rady

**Andrzej Orych**

RADCA PRAWNY  
  
Mariusz Kaim

# Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne na lata 2022-2028.

## UCHWAŁA Nr 3.h./344/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 grudnia 2021 roku

### w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Poświętne projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne na lata 2022-2028.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Kamil Michalak  
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz  
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

#### § 1

pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Poświętne projekt uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne na lata 2022-2028.

#### § 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały

#### § 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Poświętne w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

#### § 4

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

#### Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, drogą elektroniczną, wpłynął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poświętne na lata 2022-2028. W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) spełnia wymogi określone w art. 226-228 ustawy o finansach publicznych (u.f.p.), a także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 ww. ustawy.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku Nr 2 do projektu uchwały oraz okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne określone w załączniku Nr 1.

Występuje wymagana w art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż występuje rozbieżność pomiędzy projektem WPF w części dotyczącej roku 2022 oraz projektem uchwały budżetowej na 2022 rok w pozycji 2.1.1 tj. *wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 29.528,99 zł.*

Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną bieżącą, a majątkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p., wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

Skład Orzekający zauważa, iż w przedsięwzięciu ujętym w ramach projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej w poz. 1.1.1.1 pn. *"Pierwszy Żłobek w Gminie Poświętnem - Ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3"* objętym okresem realizacji 2020-2023, wskazano limit wydatków w 2022 w wysokości 480.814,00 zł, w 2023 w wysokości 186.506,45 zł (łącznie 667.320,45, zł), natomiast limit zobowiązań określono w wysokości 872.146,08 zł.

Skład Orzekający wskazuje również, iż zgodnie z art. 226 ust. 2a u.f.p. *„do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości”*. W przedłożonym projekcie WPF błędnie objaśnienia nazwane są uzasadnieniem.

Dodatkowo w Załączniku do Zarządzenia nr 81/2021 Wójta Gminy Poświętne z dnia 15 listopada 2021 r. w § 2 ust. 2 błędnie podano rok budżetowy tj. 2021 r. Tak sformułowane upoważnienie tj. *„Upoważnia się Wójta Gminy Poświętne do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy 2021 do kwoty 1 000 000,00 zł.”*, byłoby bezprzedmiotowe.

Wg projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 4.972.351,00 zł, co stanowi 14,21% planowanych na ten rok dochodów.

W zakresie obciążenia długiem stwierdzono, że spełnione zostały wymogi art. 243 u.f.p. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym w 2022 roku prognozowane obciążenia Gminy z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi wynoszą 0,0524, przy wskaźniku maksymalnym 0,1323, ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za trzy kwartały 2021 roku.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w Prognozie założenia, że realizacja dochodów budżetu Gminy będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości dochodów na założonym poziomie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

Elektronicznie podpisany przez:  
Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
dnia 14 grudnia 2021 r.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy Poświętne  
z dnia.....2022 r.

### Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>1)</sup>

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
<b>1. Dochody ogółem<sup>x</sup></b>		31 244 838,6 5	44 638 214,0 4	36 816 239,0 7	34 993 661,6 7	33 647 019,0 0	34 639 697,0 0	33 524 674,0 0	33 685 932,0 0	34 460 609,0 0	34 660 700,0 0
1.1	Dochody bieżące <sup>x</sup> , z tego:	30 665 681,6 5	34 426 489,1 1	36 520 819,2 2	31 966 169,4 1	33 647 019,0 0	34 639 697,0 0	33 524 674,0 0	33 685 932,0 0	34 460 609,0 0	34 660 700,0 0
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 821 474,00	4 278 602,00	4 644 929,00	4 273 881,00	5 636 306,00	6 721 497,00	6 175 760,00	6 284 883,00	6 478 000,00	6 482 391,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	168 854,03	103 464,66	80 000,00	159 366,00	148 200,00	148 200,00	148 900,00	149 000,00	149 900,00	150 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	11 714 136,0 0	12 255 979,0 0	12 887 366,0 0	13 107 103,0 0	12 500 000,0 0	12 500 000,0 0	12 600 000,0 0	12 650 000,0 0	13 050 000,0 0	13 100 000,0 0
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x3)</sup>	11 822 541,9 2	14 343 213,8 0	14 047 396,5 1	8 091 756,01	11 562 513,0 0	11 270 000,0 0	11 300 000,0 0	11 300 000,0 0	11 430 000,0 0	11 500 000,0 0
1.1.5	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup> , w tym:	3 138 675,70	3 388 884,78	4 861 127,71	6 334 063,40	3 800 000,00	4 000 000,00	3 300 014,00	3 302 049,00	3 352 709,00	3 428 309,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 404 197,17	1 400 339,20	1 660 000,00	2 000 000,00	1 345 000,00	1 350 000,00	1 350 000,00	1 352 000,00	1 353 000,00	1 354 000,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
1.2	Dochody majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	579 157,00	10 211 724,9 <sub>3</sub>	295 419,85	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	579 127,00	10 211 724,9 <sub>3</sub>	295 419,85	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Wydatki ogółem<sup>x</sup></b>		29 817 781,2 <sub>1</sub>	33 900 335,9 <sub>6</sub>	42 201 621,7 <sub>3</sub>	38 993 661,6 <sub>7</sub>	32 604 706,0 <sub>0</sub>	33 597 384,0 <sub>0</sub>	32 539 575,0 <sub>0</sub>	32 901 619,0 <sub>0</sub>	33 803 496,0 <sub>0</sub>	34 199 500,0 <sub>0</sub>
2.1	Wydatki bieżące <sup>x</sup> , w tym:	27 581 500,6 <sub>7</sub>	30 375 549,8 <sub>1</sub>	36 149 988,3 <sub>6</sub>	29 906 078,3 <sub>6</sub>	30 604 706,0 <sub>0</sub>	31 597 384,0 <sub>0</sub>	30 539 575,0 <sub>0</sub>	30 901 619,0 <sub>0</sub>	31 803 496,0 <sub>0</sub>	32 199 500,0 <sub>0</sub>
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 932 442,1 <sub>6</sub>	11 053 640,7 <sub>6</sub>	14 293 661,2 <sub>5</sub>	15 710 559,8 <sub>6</sub>	12 550 000,0 <sub>0</sub>	12 700 000,0 <sub>0</sub>	12 900 000,0 <sub>0</sub>	13 000 000,0 <sub>0</sub>	13 050 000,0 <sub>0</sub>	13 100 000,0 <sub>0</sub>
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:	154 665,30	76 043,48	80 000,00	60 000,00	70 000,00	65 000,00	60 000,00	55 000,00	40 000,00	0,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>										
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	2 236 280,54	3 524 786,15	6 051 633,37	9 087 583,31	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	2 236 280,54	3 524 786,15	6 051 633,37	9 087 583,31	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	12 964,20	234 489,37	85 792,67	67 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Wynik budżetu<sup>x</sup></b>		1 427 057,44	10 737 878,08	- 5 385 382,66	- 4 000 000,00	1 042 313,00	1 042 313,00	985 099,00	784 313,00	657 113,00	461 200,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	1 190 921,00	1 190 921,00	0,00	0,00	1 042 313,00	1 042 313,00	985 099,00	784 313,00	657 113,00	461 200,00
<b>4. Przychody budżetu<sup>x</sup></b>		771 193,50	1 016 664,75	10 576 303,66	5 190 921,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	wartościowych <sup>x</sup> , w tym:										
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>6)</sup> , w tym:	0,00	0,00	9 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	771 193,50	1 016 664,75	1 576 303,66	1 190 921,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>7)</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Rozchody budżetu<sup>x</sup></b>		<b>1 190 921,00</b>	<b>1 190 921,00</b>	<b>5 190 921,00</b>	<b>1 190 921,00</b>	<b>1 042 313,00</b>	<b>1 042 313,00</b>	<b>985 099,00</b>	<b>784 313,00</b>	<b>657 113,00</b>	<b>461 200,00</b>
5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:	1 190 921,00	1 190 921,00	1 190 921,00	1 190 921,00	1 042 313,00	1 042 313,00	985 099,00	784 313,00	657 113,00	461 200,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań <sup>x</sup> , z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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



Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>										
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	x	x	x	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	x	x	x	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	x	x	x	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	x	x	x	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Kwota długu<sup>x</sup>, w tym:</b>		<b>8 545 114,00</b>	<b>7 354 193,00</b>	<b>6 163 272,00</b>	<b>4 972 351,00</b>	<b>3 930 038,00</b>	<b>2 887 725,00</b>	<b>1 902 626,00</b>	<b>1 118 313,00</b>	<b>461 200,00</b>	<b>0,00</b>
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>											
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a	3 084 180,98	4 050 939,30	370 830,86	2 060 091,05	3 042 313,00	3 042 313,00	2 985 099,00	2 784 313,00	2 657 113,00	2 461 200,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>										
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	3 084 180,98	4 050 939,30	9 370 830,86	6 060 091,05	3 042 313,00	3 042 313,00	2 985 099,00	2 784 313,00	2 657 113,00	2 461 200,00
<b>8. Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>											
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	x	x	x	5,24%	5,04%	4,74%	4,70%	3,75%	3,03%	1,99%
		17,19%	20,55%	1,94%	9,30%	14,94%	13,30%	13,70%	12,68%	11,71%	10,63%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	0,17	0,21	0,02	9,30%	14,94%	13,30%	x	x	x	x
8.3	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	x	x	x	13,23%	10,60%	8,73%	12,51%	12,99%	12,34%	11,08%

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	poprzednich lat) <sup>x</sup>										
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	x	x	x	13,67%	11,04%	9,17%	12,51%	13,18%	12,53%	11,27%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	x	x	x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu	x	x	x	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>										
<b>9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>											
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	103 971,03	0,00	663 204,64	480 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	103 971,03	177 568,46	663 204,64	380 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	103 971,03	177 568,46	563 204,64	380 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	55 350,00	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	55 350,00	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1	0,00	0,00	44 280,00	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	pkt 2 ustawy										
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	103 971,03	177 568,46	648 204,64	480 814,00	186 506,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	103 971,03	177 568,46	648 204,64	480 814,00	186 506,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	103 971,03	177 568,46	591 082,53	275 886,70	186 506,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12 964,20	0,00	70 350,00	4 801 718,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	12 964,20	0,00	70 350,00	4 801 718,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	59 280,00	3 027 492,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>											
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	990 876,09	0,00	0,00	9 667 532,02	556 506,45	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	865 814,00	556 506,45	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00
10.1.2	majątkowe	990 876,09	0,00	0,00	8 801 718,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	1 190 921,00	1 190 921,00	1 190 921,00	1 190 921,00	1 042 313,00	1 042 313,00	985 099,00	784 313,00	657 113,00	461 200,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup> ,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	w tym:										
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	7 354 193,00 <sup>-</sup>	6 163 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	x	x	x	0,00	x	x	x	x	x	x
10.10	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 <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie		Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Plan 3 kw. 2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2)</sup>	2026	2027	2028
	wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>										

\* 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 rozporządzenia, 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.

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



Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....  
 Rady Gminy Poświętne  
 z dnia.....2022 r.

### Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do									
<b>1</b>	<b>Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)</b>				<b>17 406 378,64</b>	<b>9 667 532,02</b>	<b>556 506,45</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>12 278 864,10</b>
<b>1.a</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>4 549 310,62</b>	<b>865 814,00</b>	<b>556 506,45</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>3 477 146,08</b>
<b>1.b</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>12 857 068,02</b>	<b>8 801 718,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 801 718,02</b>
<b>1.1</b>	<b>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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:</b>				<b>6 423 597,81</b>	<b>5 282 532,02</b>	<b>186 506,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 673 864,10</b>
<b>1.1.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>1 566 529,79</b>	<b>480 814,00</b>	<b>186 506,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>872 146,08</b>
1.1.1.1	Pierwszy Żłobek w Gminie Poświętnej - Ułatwienie powrotu do aktywności zawodowej osób sprawujących opiekę nad dziećmi do lat 3	Urząd Gminy Poświętne	2020	2023	1 566 529,79	480 814,00	186 506,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	872 146,08
<b>1.1.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>4 857 068,02</b>	<b>4 801 718,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 801 718,02</b>
1.1.2.1	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności	Urząd Gminy Poświętne	2021	2022	4 857 068,02	4 801 718,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 801 718,02

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do									
	publicznej w Gminie Poświętne poprzez głęboką termomodernizację i wdrożenie OZE - poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej												
<b>1.2</b>	<b>Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.3</b>	<b>Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego</b>				<b>10 982 780,83</b>	<b>4 385 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>6 605 000,00</b>
<b>1.3.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>2 982 780,83</b>	<b>385 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>2 605 000,00</b>
1.3.1.1	Środki na działalność bieżącą ZGK - Zapewnienie ciągłości finansowania zadań bieżących	Urząd Gminy Poświętne	2021	2028	2 952 780,83	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	370 000,00	2 590 000,00
1.3.1.2	Realizacja programu „Czyste powietrze” - poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł	Urząd Gminy Poświętne	2021	2022	30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do									
	ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych												
<b>1.3.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>8 000 000,00</b>	<b>4 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 000 000,00</b>
1.3.2.5	Zwiększenie dostępności wody pitnej i użytkowej z gminnej sieci wodociągowej dla mieszkańców Gminy Poświętne poprzez budowę sieci wodociągowej rozdzielczej w miejscowościach : Cygów, Nowy Cygów, Poświętne, Choiny, Laskowizna, Rojków, Turze, Trzcinka, Zabraniec, Małków, Krubki-Górki, Ostrowik (FRIL II) - Zwiększenie dostępności wody pitnej i użytkowej z gminnej sieci wodociągowej dla mieszkańców	Urząd Gminy Poświętne	2021	2022	8 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			od	do									
	Gminy Poświętne												

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr  
Rady Gminy Poświętne  
z dnia ..... 2022 r.

## **UZASADNIENIE**

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poświętne na lata 2022-2028.**

#### **I. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WPF**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Poświętne na lata 2021-2028, została sporządzona zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2022-2028, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych kredytów i pożyczek. Załącznik Nr 1 obejmuje horyzontem czasowym projekt na rok 2022 i prognozę na lata 2022-2028. Planowany okres spłaty zobowiązań opracowany został do roku 2028, to jest ostatni rok spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych do 2018 roku kredytów. W kolejnych latach, na etapie projektu WPF, kredytów nie planuje się. W przypadku umorzenia części pożyczek powstanie możliwość zaprognozowania w kolejnych latach ewentualnych nowych zobowiązań, na finansowanie przedsięwzięć majątkowych.

Założenia makroekonomiczne oparto na wskaźnikach takich jak: stopa bezrobocia, dynamika realna przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, minimalne wynagrodzenie brutto, średnioroczny wskaźnik inflacji, tempo wzrostu PKB itp.

Przyjmując założenia do opracowania WPF oparto się również na danych historycznych w zakresie poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków przyjmując za punkt odniesienia wartości faktyczne wykonane w latach 2019 - 2020 oraz sprawozdanie za III kwartał 2021 roku, aktualny na dzień sporządzenia WPF 2022-2028 plan budżetu na rok 2021 oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2021 rok.

Dochody i wydatki oraz rozchody na 2022 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok. Dane wieloletnie są ostrożnie szacowane z uwzględnieniem planowanych zmian w prawie lokalnym, specyfiki i uwarunkowań gminy oraz wprowadzanych zmian.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy, podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach. Przewidując czynniki wzrostu spożycia prywatnego przewiduje się wzrost

wydatków na poszczególnych bieżących usługach i zakupach oraz na wynagrodzeniach, zwłaszcza w sferze edukacji. Ma to ogromne znaczenie dla prawidłowego określenia możliwości spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w latach kolejnych.

## II. PROGNOZOWANE DOCHODY I WYDATKI

W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Poświętne przyjęto następujące wielkości:

- dochody bieżące przyjęto zgodnie z realnością i tempem wzrostu podatków i opłat lokalnych dla gminy, na podstawie informacji o udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych i danych o planowanych dotacjach celowych z urzędu wojewódzkiego.

- kwoty subwencji przyjęto na podstawie analizy lat poprzednich oraz w oparciu o dane ilości uczniów w szkołach jak i ustaleń rządu.

- dochody majątkowe zgodnie z WPF na lata 2021-2028 projektem budżetu na 2022 rok, wg podpisanych umów wieloletnich. Nie planuje się sprzedaży mienia komunalnego. Ewentualne pozyskane dotacje celowe na wydatki majątkowe, wprowadzane będą w miarę ich pozyskiwania. W zakresie dotacji celowych w latach następnych, ujęto dochody finansowane z udziałem środków europejskich wg podpisanych umów. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (w tym zlecone) planuje się na poziomie otrzymanej informacji o dotacjach celowych od Urzędu Wojewódzkiego - Wydział Finansów na rok 2022. Nie przewiduje się w latach 2022-2028 dochodów ze sprzedaży majątku. Gmina nadal będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku, w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych.

Planowanie dochodów Gminy na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów i skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

Prognoza wydatków oparta została o wykonanie za III kwartał 2021 roku, przewidywane wykonanie 2021 r. oraz na założeniu zachowania wymogów odnośnie wydatków bieżących, które nie mogą przewyższać dochodów bieżących.

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. W zakresie opieki społecznej uwzględnia się zmiany w świadczeniach 500+, oraz świadczenia Rodzina3+, dożywianie, asystent rodziny, pieczę zastępczą.

Wydatki majątkowe uwzględniają przedsięwzięcia wieloletnie pn. Zwiększenie dostępności wody pitnej i użytkowej z gminnej sieci wodociągowej dla mieszkańców Gminy Poświętne poprzez budowę sieci wodociągowej rozdzielczej

w miejscowościach: Cygów, Nowy Cygów, Poświętne, Choiny, Laskowizna, Rojków, Turze, Trzcinka, Zabraniec, Małków, Krubki-Górki, Ostrowik (FRIL II) - Zwiększenie dostępności wody pitnej i użytkowej z gminnej sieci wodociągowej dla mieszkańców Gminy Poświętne, zaplanowane na lata 2021-2022 z limitem wydatków łącznie 8 mln zł. Dodatkowo w latach 2023-2028 przewiduje się limit wydatków majątkowych w kwotach po 2 mln zł rocznie. Środki te będą sukcesywnie rozplanowywane w ramach przyszłych przedsięwzięć inwestycyjnych.

W latach 2022 -2028 nie planuje się zaciągnięcia nowego kredytu, czy pożyczki.

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.

Przyjmowane do prognozy wartości nie odbiegają od założeń makroekonomicznych, są zgodne ze specyfiką gminy oraz jej uwarunkowaniami.

#### Subwencja ogólna i udział w podatkach dochodowych

Planowane subwencje oraz udziały w podatkach dochodowych, przyjęto w wysokościach wynikających z danych z lat ubiegłych oraz planowanej kwoty na 2021 rok.

#### Wydatki majątkowe

Wielkość wydatków majątkowych w 2022 r. w jest zgodna z projektem budżetu. Wydatki majątkowe w roku 2022 oparte są na środkach zewnętrznych, natomiast w latach następnych możliwy będzie ewentualny wzrost planowanych kwot po uzyskaniu dofinansowania w postaci dotacji, umorzeniu części długu z tyt. pożyczki w WFOŚIGW i uzależnione od możliwości spłaty zobowiązań, wielkości otrzymywanych dochodów bieżących i ich stosunku do wydatków bieżących w wykonaniu poprzednich lat.

Przedsięwzięcia w załączniku Nr 2 do projektu uchwały, nie obejmują poręczeń i gwarancji i nie jest wymagane wyszczególnianie w ich ramach zadań związanych z umowami wieloletnimi służącymi zapewnieniu ciągłości działania JST. W ramach takich umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy (np. umowy na konserwację oświetlenia ulicznego, umowy na zakup oleju opałowego, zakup energii, wywóz odpadów komunalnych lub dowożenie dzieci) upoważnia się zarząd jednostki do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu tego typu umów do kwoty 1 000 000,00 zł.

#### Wynik budżetu

Wieloletnia prognoza finansowa zakłada, że dodatnie wyniki budżetu w postaci nadwyżek dochodów nad wydatkami zostaną przeznaczone na spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek lat poprzednich.

Przewidywane wyniki budżetu w latach od 2021-2028 mogą znacząco ulec zmianom w zależności od wykonania wydatków majątkowych i oszczędności budżetów, jak również w związku ze zmianami wieloletnich inwestycji.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz analizy wykonania z lat ubiegłych. Wielkość ta może się zmieniać w zależności od faktycznych stóp procentowych ogłaszanych przez NBP oraz uzyskanych umorzeń lub wcześniejszych spłat.

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

### III. PROGNOZA DŁUGU

Gmina do 2028 r. planuje rozchody zmierzające do spłaty zadłużenia, czyli rat kredytów zaciągniętych w latach 2009-2018. Spłaty rat kapitałowych w całym okresie prognozy wynikają z tytułu zobowiązań już zaciągniętych i dotyczą umów podpisanych do 2018 r.

Wskaźniki spłaty zobowiązań zostały spełnione w przedstawionej prognozie. Zaciągnięte pożyczki po spełnieniu warunków mogą zostać częściowo umorzone.