

UCHWAŁA NR/.....2021 PROJEKT
RADY MIEJSKIEJ TRZCIŃSKO-ZDRÓJ
z dniagrudnia 2021 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianko-Zdrój na lata 2022-2035.

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

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

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

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2035, zgodnie z załącznikiem 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Trzcianko-Zdrój do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Trzcianko-Zdrój do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Trzcianko-Zdrój do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Trzcianko-Zdrój.

§ 6. Traci moc Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianko-Zdrój na lata z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Projekt 1/2022
z dnia 2021-11-15

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	Dochody bieżące ^X	z tego:								
			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	26 042 339,00	22 301 929,51	2 603 870,00	100 152,00	8 874 921,00	4 770 969,00	5 952 017,51	1 750 000,00	3 740 409,49	318 868,00	3 421 185,49
2023	24 832 661,27	23 127 101,00	2 700 213,00	103 858,00	9 203 293,00	4 947 495,00	6 172 242,00	1 814 750,00	1 705 560,27	100 000,00	1 605 560,27
2024	23 946 548,00	23 936 548,00	2 794 720,00	107 493,00	9 525 408,00	5 120 657,00	6 388 270,00	1 878 266,00	10 000,00	10 000,00	0,00
2025	24 784 326,00	24 774 326,00	2 892 535,00	111 255,00	9 858 797,00	5 299 880,00	6 611 859,00	1 944 005,00	10 000,00	10 000,00	0,00
2026	25 094 005,00	25 084 005,00	2 928 692,00	112 646,00	9 982 032,00	5 366 128,00	6 694 507,00	1 968 305,00	10 000,00	10 000,00	0,00
2027	25 397 555,00	25 397 555,00	2 965 301,00	114 054,00	10 106 807,00	5 433 205,00	6 778 188,00	1 992 909,00	0,00	0,00	0,00
2028	25 715 024,00	25 715 024,00	3 002 367,00	115 480,00	10 233 142,00	5 501 120,00	6 862 915,00	2 017 820,00	0,00	0,00	0,00
2029	26 036 462,00	26 036 462,00	3 039 897,00	116 924,00	10 361 056,00	5 569 884,00	6 948 701,00	2 043 043,00	0,00	0,00	0,00
2030	26 361 919,00	26 361 919,00	3 077 896,00	118 386,00	10 490 569,00	5 639 508,00	7 035 560,00	2 068 581,00	0,00	0,00	0,00
2031	26 691 443,00	26 691 443,00	3 116 370,00	119 866,00	10 621 701,00	5 710 002,00	7 123 504,00	2 094 438,00	0,00	0,00	0,00
2032	27 025 086,00	27 025 086,00	3 155 325,00	121 364,00	10 754 472,00	5 781 377,00	7 212 548,00	2 120 618,00	0,00	0,00	0,00
2033	27 362 900,00	27 362 900,00	3 194 767,00	122 881,00	10 888 903,00	5 853 644,00	7 302 705,00	2 147 126,00	0,00	0,00	0,00
2034	27 704 937,00	27 704 937,00	3 234 702,00	124 417,00	11 025 014,00	5 926 815,00	7 393 989,00	2 173 965,00	0,00	0,00	0,00
2035	28 051 249,00	28 051 249,00	3 275 136,00	125 972,00	11 162 827,00	6 000 900,00	7 486 414,00	2 201 140,00	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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^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			
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	28 901 057,00	22 067 394,25	10 375 532,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	6 833 662,75	6 833 662,75	218 577,00
2023	26 143 089,35	22 368 531,00	10 531 165,00	0,00	0,00	132 526,00	0,00	0,00	0,00	3 774 558,35	3 774 558,35	0,00
2024	23 396 548,00	22 661 677,82	10 673 336,00	0,00	0,00	125 486,82	0,00	0,00	0,00	734 870,18	734 870,18	0,00
2025	24 234 326,00	22 935 520,00	10 806 753,00	0,00	0,00	117 626,00	0,00	0,00	0,00	1 298 806,00	1 298 806,00	0,00
2026	24 544 005,00	23 212 993,00	10 941 837,00	0,00	0,00	109 876,00	0,00	0,00	0,00	1 331 012,00	1 331 012,00	0,00
2027	24 747 555,00	23 493 032,00	11 078 610,00	0,00	0,00	101 126,00	0,00	0,00	0,00	1 254 523,00	1 254 523,00	0,00
2028	24 965 024,00	23 774 464,15	11 217 093,00	0,00	0,00	90 159,15	0,00	0,00	0,00	1 190 559,85	1 190 559,85	0,00
2029	25 286 462,00	24 059 285,00	11 357 307,00	0,00	0,00	78 926,00	0,00	0,00	0,00	1 227 177,00	1 227 177,00	0,00
2030	25 611 919,00	24 347 939,00	11 499 273,00	0,00	0,00	67 826,00	0,00	0,00	0,00	1 263 980,00	1 263 980,00	0,00
2031	25 941 443,00	24 640 340,00	11 643 014,00	0,00	0,00	56 726,00	0,00	0,00	0,00	1 301 103,00	1 301 103,00	0,00
2032	26 275 086,00	24 936 580,39	11 788 552,00	0,00	0,00	45 670,39	0,00	0,00	0,00	1 338 505,61	1 338 505,61	0,00
2033	26 612 900,00	25 236 572,00	11 935 909,00	0,00	0,00	34 526,00	0,00	0,00	0,00	1 376 328,00	1 376 328,00	0,00
2034	27 554 937,00	25 520 504,00	12 085 108,00	0,00	0,00	3 432,00	0,00	0,00	0,00	2 034 433,00	2 034 433,00	0,00
2035	26 854 971,00	25 837 651,00	12 060 805,00	0,00	0,00	1 615,00	0,00	0,00	0,00	1 017 320,00	1 017 320,00	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)}	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	-2 858 718,00	0,00	3 258 718,00	635 849,92	235 849,92	2 622 868,08	2 622 868,08	0,00	0,00
2023	-1 310 428,08	0,00	1 820 428,08	1 820 428,08	1 310 428,08	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 196 278,00	1 196 278,00	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 196 278,00	1 196 278,00	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	6 839 496,37	3 646,45	234 535,26	2 857 403,34
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	8 146 834,69	556,69	758 570,00	758 570,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	7 596 278,00	0,00	1 274 870,18	1 274 870,18
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 046 278,00	0,00	1 838 806,00	1 838 806,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 496 278,00	0,00	1 871 012,00	1 871 012,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 846 278,00	0,00	1 904 523,00	1 904 523,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 096 278,00	0,00	1 940 559,85	1 940 559,85
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 346 278,00	0,00	1 977 177,00	1 977 177,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 596 278,00	0,00	2 013 980,00	2 013 980,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 846 278,00	0,00	2 051 103,00	2 051 103,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 096 278,00	0,00	2 088 505,61	2 088 505,61
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 346 278,00	0,00	2 126 328,00	2 126 328,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 196 278,00	0,00	2 184 433,00	2 184 433,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 213 598,00	2 213 598,00

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	3,24%	2,30%	4,12%	13,23%	14,42%	TAK	TAK
2023	3,55%	4,92%	5,47%	9,87%	11,06%	TAK	TAK
2024	3,59%	7,45%	7,50%	6,21%	7,40%	TAK	TAK
2025	3,43%	10,05%	x	5,70%	5,70%	TAK	TAK
2026	3,35%	10,05%	x	8,11%	8,63%	TAK	TAK
2027	3,76%	10,05%	x	7,93%	8,45%	TAK	TAK
2028	4,16%	10,05%	x	7,42%	7,94%	TAK	TAK
2029	4,05%	10,05%	x	7,84%	7,84%	TAK	TAK
2030	3,95%	10,05%	x	8,95%	8,95%	TAK	TAK
2031	3,84%	10,05%	x	9,68%	9,68%	TAK	TAK
2032	3,75%	10,05%	x	10,05%	10,05%	TAK	TAK
2033	3,65%	10,05%	x	10,05%	10,05%	TAK	TAK
2034	0,70%	10,05%	x	10,05%	10,05%	TAK	TAK
2035	5,43%	10,05%	x	10,05%	10,05%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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	0,00	0,00	0,00	3 421 185,49	3 421 185,49	3 421 185,49	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 605 560,27	1 605 560,27	1 605 560,27	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^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	5 191 662,75	5 191 662,75	3 370 674,07	5 191 662,75	0,00	5 191 662,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 763 761,10	2 763 761,10	2 763 761,10	2 763 761,10	0,00	2 763 761,10	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty 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:		zobowiązań 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	400 000,00	8 103,24	0,00	8 103,24	8 103,24	8 103,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	500 000,00	3 089,76	0,00	3 089,76	3 089,76	3 089,76	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	500 000,00	556,69	0,00	556,69	556,69	556,69	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Projekt 1/2022
z dnia 2021-11-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				8 161 011,00	5 191 662,75	2 763 761,10	0,00	0,00	7 955 423,85
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				8 161 011,00	5 191 662,75	2 763 761,10	0,00	0,00	7 955 423,85
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:				8 161 011,00	5 191 662,75	2 763 761,10	0,00	0,00	7 955 423,85
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 161 011,00	5 191 662,75	2 763 761,10	0,00	0,00	7 955 423,85
1.1.2.1	"Budowa sieci tras rowerowych Pomorza Zachodniego - Trasa Pojezierzy Zachodnich etap VI - Poprawa infrastruktury turystycznej	Urząd Miejski	2021	2023	340 731,00	113 577,00	113 577,00	0,00	0,00	227 154,00
1.1.2.2	Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w Trzcińsku-Zdroju - Zachowanie i ochrona środowiska naturalnego i wspieranie efektywnego gospodarowania zasobami	Urząd Miejski	2020	2023	7 820 280,00	5 078 085,75	2 650 184,10	0,00	0,00	7 728 269,85
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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr/2021 Rady
Miejskiej w Trzcińsku-Zdrój z dnia 2021 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcińsko-Zdrój na lata 2022-2035.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian, wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzcińsko-Zdrój 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 Trzcińsko-Zdrój jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Trzcińsko-Zdrój za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Trzcińsko-Zdrój na dzień przygotowania projektu oraz zmianami w zakresie przyznanej subwencji uzupełniającej, która wpłynie i wykorzystana będzie w 2022 roku.

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 oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Trzcińsko-Zdrój została przygotowana na lata 2022-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Trzcińsko-Zdrój 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 Trzcińsko-Zdrój, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

finansową jednostki.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

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

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Trzcińsko-Zdrój 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 Trzcińsko-Zdrój oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o 1 pkt % 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	0,00%
subwencja ogólna	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	0,00%
dotacje bieżące	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2025	0,00%	100,00%
	2026-2035	50,00%	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 zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/277/2021 z dnia 29 października 2021 roku, oraz zasób nieruchomości Gminy Trzcińsko-Zdrój, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na

podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 750 000,00 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 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 2022-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB oraz planowane zmiany w zakresie podatków i stosowania planowanych ulg.

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 318 868,00 zł, w tym planowana sprzedaż nieruchomości na kwotę 308 100,00 zł, spłata nabytej nieruchomości 9 343,00 zł, oraz nabycie praw własności PWU w kwocie 1 425,00 zł. Dodatkowo uwzględniono również kwotę 356,00 zł z przekształcenia w prawo własności wieczystego użytkowania. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Trzczeńsko-Zdrój-Cz	463	0,46	30 000,00	30 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	1/16 obręb 4	0,3571	40 000,00	40 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	1/17 obręb 4	0,4378	46 000,00	46 000,00
Trzczeńsko-Zdrój-Cz	134/13 obręb 2	628 m ² i 77,0 m ²	70 000,00	70 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	LM 5/12 obręb 2	28,38 m ²	500,00 (B-99%)	500,00
Trzczeńsko-Zdrój	LM 7/2 obręb 2	40,38 m ²	1 000,00 (B-99%)	1 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	LM 25/3 obręb 2	71,31 m ²	1 000,00 (B-99%)	1 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	LM 19/3 obręb 4	33,36 m ²	600,00 (B-99%)	600,00
Trzczeńsko-Zdrój	LM 12/2 obręb 2	59,90 m ²	1 000,00 (B-99%)	1 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	33/10 obręb 4	46,00 m ²	13 800,00	13 800,00
Trzczeńsko-Zdrój	212/11 obręb 2	0,3099 m ²	50 000,00	50 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	142 obręb 4	0,0665 m ²	30 000,00	30 000,00
Trzczeńsko-Zdrój	220/16 i 217/4 obręb 4	15 m ² i 3 m ²	3 300,00	3 300,00
Trzczeńsko-Zdrój	220/18 obręb 4	19 m ²	3 300,00	3 300,00
Trzczeńsko-Zdrój	220/17 obręb 4	19 m ²	3 300,00	3 300,00
Trzczeńsko-Zdrój	220/19 obręb 4	18 m ²	3 300,00	3 300,00

Trzczańsko-Zdrój	113/6 obręb 4	106 m ²	11 000,00	11 000,00
			Suma:	308 100,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Trzczańsko-Zdrój dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń. Wynagrodzenia stosunkowo nie wysokie do poprzedniego roku wynikają, z likwidacji dwóch szkół podstawowych co pozwoliło minimalnie wydatki na wynagrodzenia utrzymać na tym samym poziomie.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowie pożyczkowej i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2035	50,00%	0,00%	0,00%
inne	2023-2035	50,00%	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 Trzczańsko-Zdrój na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST, dotacje dla innych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów, oraz własne zadania inwestycyjne.

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.

W wieloletniej prognozie finansowej w kolumnie „Wykonanie 2021” dokonano korektę, czyli zmniejszono wydatki inwestycyjne i bieżące, ponieważ realizacja budżetu w 2021 roku przebiega oszczędnościowo i zaistniały okoliczności, które nie uniemożliwiły realizacji części wydatków inwestycyjnych oraz bieżących. W przypadku wydatków inwestycyjnych, które nie będą wykonane między innymi w związku z nierozstrzygniętymi procesami przetargowymi. Natomiast na okoliczność mniejszego wykonanie wydatków bieżących związany jest między innymi fakt likwidacji 2 szkół podstawowych z dniem 31.08.2021 roku, i reorganizacja systemu szkolnictwa w Gminie. Planowany deficyt w 2021 roku zmniejszy się wstępnie o kwotę 1 025 886,00 zł, który pokryty był z wolnych środków, jako nadwyżki środków na rachunku bieżącym budżetu. Dodatkowo zwiększono dochody gminy o kwotę 455 886,00 zł o przyznaną subwencję ogólną uzupełniającą, która nie będzie wykorzystana i jest przeznaczona na pokrycie częściowo planowanego deficytu w 2022 roku. Na dzień sporządzania WPF dochody budżetu zostały wykonane w granicach 80%. Uwzględniając powyższe planowany częściowy deficyt 2022 roku dodatkowo będzie pokryty z wolnych środków będący na rachunku bieżącym budżetu, wynikający ze sprawozdania NDS za III kw. 2021 roku.

Podsumowując planowany deficyt na 2022 rok, zostanie pokryty z nadwyżki budżetowej lat ubiegłych oraz planu zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Gmina Trzciesko-Zdrój

	2022	2023	2024	2025
Dochody	26 042 339,00	24 832 661,27	23 946 548,00	24 784 326,00
Wydatki	28 901 057,00	26 143 089,35	23 396 548,00	24 234 326,00
Wynik budżetu	-2 858 718,00	-1 310 428,08	550 000,00	550 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	25 094 005,00	25 397 555,00	25 715 024,00	26 036 462,00
Wydatki	24 544 005,00	24 747 555,00	24 965 024,00	25 286 462,00
Wynik budżetu	550 000,00	650 000,00	750 000,00	750 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	26 361 919,00	26 691 443,00	27 025 086,00	27 362 900,00
Wydatki	25 611 919,00	25 941 443,00	26 275 086,00	26 612 900,00
Wynik budżetu	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00
	2034	2035		
Dochody	27 704 937,00	28 051 249,00		
Wydatki	27 554 937,00	26 854 971,00		
Wynik budżetu	150 000,00	1 196 278,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie, czyli pożyczka z WFOŚiGW, w Szczecinie na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Trzciesku-Zdroju” pierwsza transza.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z wyemitowanych obligacji i wynosi 6 600 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2033. Wykaz kwot i okres spłaty przedstawia poniższa tabela.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Gmina Trzcianko-Zdrój

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	400 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Kredyt planowany	0,00	10 000,00	50 000,00	50 000,00
Roczna rata kapitałowa	400 000,00	510 000,00	550 000,00	550 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	500 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Kredyt planowany	50 000,00	50 000,00	150 000,00	150 000,00
Roczna rata kapitałowa	550 000,00	650 000,00	750 000,00	750 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Kredyt planowany	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Roczna rata kapitałowa	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035		
Kredyt historyczny	0,00	0,00		
Kredyt planowany	150 000,00	1 196 278,00		
Roczna rata kapitałowa	150 000,00	1 196 278,00		

Źródło: Opracowanie własne.

Ponadto w 2020 roku podpisana została umowa pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 2 456 278,00 zł, której spłata nastąpi od 2023 w kwotach: rok 2023 – 10 000,00 zł, od 2024 do 2027 roku 50 000,00 zł, każdego roku, od roku 2028 do 2034 - 150 000,00 zł, każdego roku, oraz 1 196 278,00 zł w 2035 roku.

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 2021 r. 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). W gminie zadłużenie wynika z wynajmu urządzenia kserokopiarki, którego spłata następuje od roku 2020 a zakończy się w 2023 roku. Spłata zadłużenia pokryta będzie z wydatków bieżących w 2022 w wysokości 8 13,24, oraz w 2023 w wysokości 3 089,76 zł

2023 w wysokości 3 089,76 zł

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

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

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

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

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

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

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

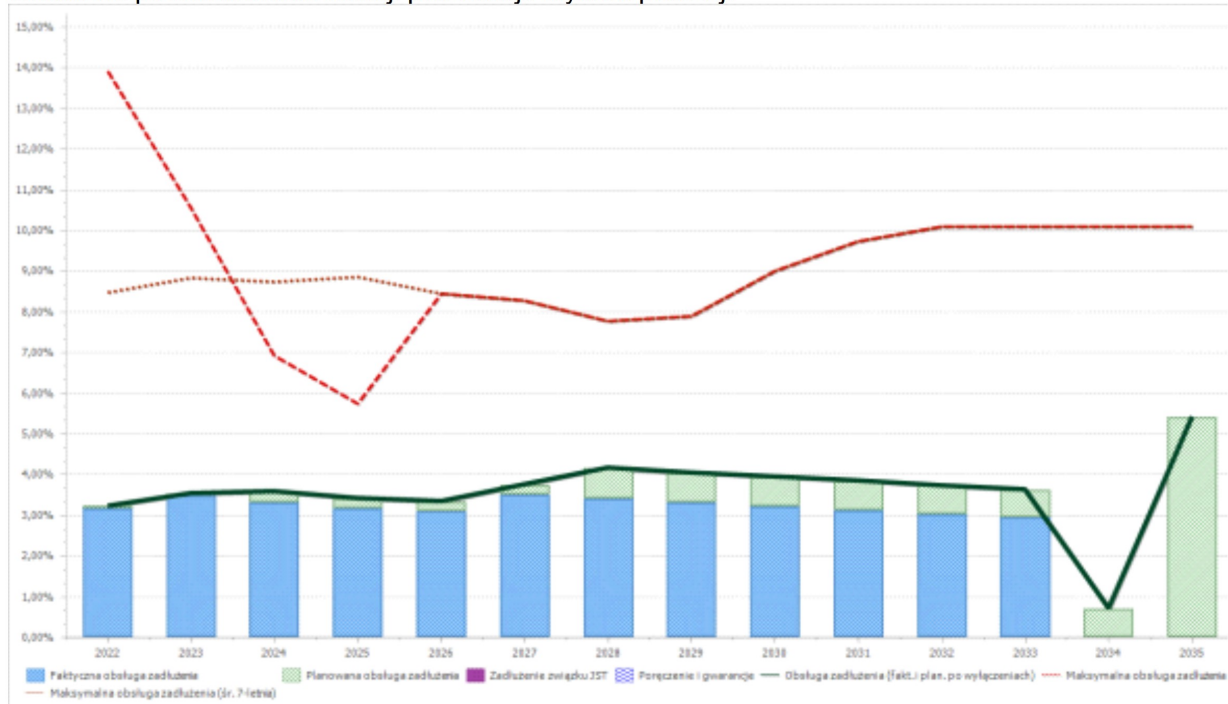
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,24%	3,55%	3,59%	3,43%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,23%	9,87%	6,22%	5,73%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,92%	10,56%	6,92%	5,73%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	8,18%	8,52%	8,44%	8,56%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	8,48%	8,82%	8,74%	8,86%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	

	2027	2028	2029	2030	203
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,76%	4,15%	4,05%	3,94%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,96%	7,46%	7,88%	8,99%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,26%	7,76%	7,88%	8,99%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	
	2032	2033	2034	2035	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,74%	3,65%	0,70%	5,43%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,09%	10,09%	10,09%	10,09%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	10,09%	10,09%	10,09%	10,09%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Trzcińsko-Zdrój jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z

(art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.