

**ZARZĄDZENIE NR 233/2021**  
**WÓJTA GMINY SZYDŁOWO**

z dnia 10 listopada 2021 r.

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022 – 2036.**

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r., poz. 1372 z póź.zm), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 z póź.zm)

**- Wójt Gminy Szydłowo zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022 – 2036 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Szydłowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Szydłowo.

§ 4. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Szydłowo

**Tobiasz Wiesiolek**

**PROJEKT**  
**UCHWAŁA NR ... / ... /2021**  
**RADY GMINY SZYDŁOWO**  
**z dnia .....**

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022-2036**

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 Szydłowo na lata 2022-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§2.** Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Szydłowo, 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 Szydłowo 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 Szydłowo do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Szydłowo 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. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

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

**§5.** Traci moc Uchwała Nr XXIX/310/2020 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2021-2032 z późniejszymi zmianami.

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

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Załącznik Nr 1  
do projektu uchwały Nr ....  
Rady Gminy Szydłowo  
z dnia .....

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>		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	59 081 113,27	44 593 253,36	11 088 377,00	37 790,00	9 757 700,00	7 049 667,00	16 659 719,36	5 163 123,00	14 487 859,91	710 000,00	13 763 859,91	
2023	47 411 907,00	47 061 907,00	11 652 491,00	39 713,00	10 354 117,00	7 408 314,00	17 607 272,00	5 425 794,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2024	49 615 896,00	49 265 896,00	12 200 526,00	41 581,00	10 836 384,00	7 756 739,00	18 430 666,00	5 680 978,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2025	51 648 012,00	51 298 012,00	12 755 555,00	43 473,00	11 224 806,00	8 109 610,00	19 164 568,00	5 939 418,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2026	52 930 462,00	52 580 462,00	13 074 444,00	44 560,00	11 505 426,00	8 312 350,00	19 643 682,00	6 087 903,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2027	54 244 974,00	53 894 974,00	13 401 305,00	45 674,00	11 793 062,00	8 520 159,00	20 134 774,00	6 240 101,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2028	55 592 349,00	55 242 349,00	13 736 338,00	46 816,00	12 087 889,00	8 733 163,00	20 638 143,00	6 396 104,00	350 000,00	350 000,00	0,00	
2029	56 623 407,00	56 623 407,00	14 079 746,00	47 986,00	12 390 086,00	8 951 492,00	21 154 097,00	6 556 007,00	0,00	0,00	0,00	
2030	58 038 992,00	58 038 992,00	14 431 740,00	49 186,00	12 699 838,00	9 175 279,00	21 682 949,00	6 719 907,00	0,00	0,00	0,00	
2031	59 489 968,00	59 489 968,00	14 792 534,00	50 416,00	13 017 334,00	9 404 661,00	22 225 023,00	6 887 905,00	0,00	0,00	0,00	
2032	60 977 217,00	60 977 217,00	15 162 347,00	51 676,00	13 342 767,00	9 639 778,00	22 780 649,00	7 060 103,00	0,00	0,00	0,00	
2033	62 501 647,00	62 501 647,00	15 541 406,00	52 968,00	13 676 336,00	9 880 772,00	23 350 165,00	7 236 606,00	0,00	0,00	0,00	
2034	64 064 187,00	64 064 187,00	15 929 941,00	54 292,00	14 018 244,00	10 127 791,00	23 933 919,00	7 417 521,00	0,00	0,00	0,00	
2035	65 665 792,00	65 665 792,00	16 328 190,00	55 649,00	14 368 700,00	10 380 986,00	24 532 267,00	7 602 959,00	0,00	0,00	0,00	

2036	67 307 438,00	67 307 438,00	16 736 395,00	57 040,00	14 727 918,00	10 640 511,00	25 145 574,00	7 793 033,00	0,00	0,00	0,00
------	---------------	---------------	---------------	-----------	---------------	---------------	---------------	--------------	------	------	------

<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	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>		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>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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	72 138 706,64	46 162 900,12	20 374 185,85	0,00	0,00	379 864,00	0,00	0,00	0,00	25 975 806,52	25 975 806,52	243 000,00
2023	46 723 419,80	45 972 039,40	20 469 054,00	0,00	0,00	428 227,40	0,00	0,00	0,00	751 380,40	751 380,40	0,00
2024	48 710 842,56	46 951 522,40	21 140 921,00	0,00	0,00	397 334,40	0,00	0,00	0,00	1 759 320,16	1 759 320,16	0,00
2025	50 742 958,56	47 908 958,40	21 834 727,00	0,00	0,00	343 298,40	0,00	0,00	0,00	2 834 000,16	2 834 000,16	0,00
2026	51 459 143,56	48 843 328,40	22 506 975,00	0,00	0,00	283 783,40	0,00	0,00	0,00	2 615 815,16	2 615 815,16	0,00
2027	52 657 089,32	50 129 762,40	23 194 171,00	0,00	0,00	231 707,40	0,00	0,00	0,00	2 527 326,92	2 527 326,92	0,00
2028	53 549 342,80	51 459 237,40	23 896 424,00	0,00	0,00	191 332,40	0,00	0,00	0,00	2 090 105,40	2 090 105,40	0,00
2029	54 698 407,00	52 823 701,40	24 595 613,00	0,00	0,00	172 320,40	0,00	0,00	0,00	1 874 705,60	1 874 705,60	0,00
2030	56 113 992,00	54 207 099,40	25 302 700,00	0,00	0,00	147 237,40	0,00	0,00	0,00	1 906 892,60	1 906 892,60	0,00
2031	57 564 968,00	55 620 700,40	26 023 654,00	0,00	0,00	120 955,40	0,00	0,00	0,00	1 944 267,60	1 944 267,60	0,00
2032	59 155 098,62	57 066 170,40	26 758 505,00	0,00	0,00	94 672,40	0,00	0,00	0,00	2 088 928,22	2 088 928,22	0,00
2033	61 176 647,00	58 522 702,00	27 493 724,00	0,00	0,00	60 660,00	0,00	0,00	0,00	2 653 945,00	2 653 945,00	0,00
2034	62 739 187,00	60 033 910,00	28 242 127,00	0,00	0,00	49 257,00	0,00	0,00	0,00	2 705 277,00	2 705 277,00	0,00
2035	64 340 792,00	61 574 847,00	29 010 903,00	0,00	0,00	27 855,00	0,00	0,00	0,00	2 765 945,00	2 765 945,00	0,00
2036	65 950 748,20	63 159 954,00	29 793 201,00	0,00	0,00	17 262,00	0,00	0,00	0,00	2 790 794,20	2 790 794,20	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-13 057 593,37	0,00	14 374 335,80	10 631 689,80	9 314 947,37	2 019 373,00	2 019 373,00	1 723 273,00	1 723 273,00
2023	688 487,20	688 487,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	905 053,44	905 053,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	905 053,44	905 053,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 471 318,44	1 471 318,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 587 884,68	1 587 884,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 043 006,20	2 043 006,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 822 118,38	1 822 118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 356 689,80	1 356 689,80	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.

<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.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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	1 316 742,43	1 316 742,43	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	688 487,20	688 487,20	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	905 053,44	905 053,44	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	905 053,44	905 053,44	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 471 318,44	1 471 318,44	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 587 884,68	1 587 884,68	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 043 006,20	2 043 006,20	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 000,00	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 822 118,38	1 822 118,38	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 325 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 356 689,80	1 356 689,80	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
	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
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	20 529 611,58	0,00	-1 569 646,76	449 726,24
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	19 841 124,38	0,00	1 089 867,60	1 089 867,60
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	18 936 070,94	0,00	2 314 373,60	2 314 373,60
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	18 031 017,50	0,00	3 389 053,60	3 389 053,60
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	16 559 699,06	0,00	3 737 133,60	3 737 133,60
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	14 971 814,38	0,00	3 765 211,60	3 765 211,60
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 928 808,18	0,00	3 783 111,60	3 783 111,60
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 003 808,18	0,00	3 799 705,60	3 799 705,60
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 078 808,18	0,00	3 831 892,60	3 831 892,60
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 153 808,18	0,00	3 869 267,60	3 869 267,60
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 331 689,80	0,00	3 911 046,60	3 911 046,60
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 006 689,80	0,00	3 978 945,00	3 978 945,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 681 689,80	0,00	4 030 277,00	4 030 277,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 356 689,80	0,00	4 090 945,00	4 090 945,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 147 484,00	4 147 484,00

<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	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) <sup>X</sup>	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>		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) <sup>X</sup>	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>	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>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	4,52%	-3,04%	-1,15%	9,74%	11,10%	TAK	TAK
2023	2,82%	3,83%	4,71%	4,16%	5,52%	TAK	TAK
2024	3,14%	6,53%	7,38%	1,89%	3,26%	NIE	TAK
2025	2,89%	8,64%	x	3,65%	3,65%	TAK	TAK
2026	3,96%	9,08%	x	5,82%	6,42%	TAK	TAK
2027	4,01%	8,81%	x	4,93%	5,53%	TAK	TAK
2028	4,80%	8,55%	x	4,82%	5,42%	TAK	TAK
2029	4,40%	8,33%	x	6,06%	6,06%	TAK	TAK
2030	4,24%	8,14%	x	7,68%	7,68%	TAK	TAK
2031	4,08%	7,97%	x	8,30%	8,30%	TAK	TAK
2032	3,73%	7,80%	x	8,50%	8,50%	TAK	TAK
2033	2,63%	7,68%	x	8,38%	8,38%	TAK	TAK
2034	2,55%	7,56%	x	8,18%	8,18%	TAK	TAK
2035	2,45%	7,45%	x	8,00%	8,00%	TAK	TAK
2036	2,42%	7,35%	x	7,85%	7,85%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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	1 233 859,91	1 233 859,91	1 226 997,41	47 735,63	47 735,63	47 735,63
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
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
2036	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 <sup>x</sup>	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	1 394 390,52	1 394 390,52	940 200,15	9 056 250,55	3 429 895,03	5 626 355,52	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	3 597 381,04	3 313 820,00	283 561,04	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	441 296,00	365 364,00	75 932,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	29 000,00	0,00	29 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	23 000,00	0,00	23 000,00	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
2036	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 <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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	1 316 742,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	688 487,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	905 053,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	905 053,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 471 318,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 587 884,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 043 006,20	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	497 118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<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.

\* 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.

<sup>x</sup> - 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 Nr 2  
do projektu uchwały Nr ....  
Rady Gminy Szydłowo  
z dnia .....

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 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 048 250,94	9 056 250,55	3 597 381,04	441 296,00	25 000,00	29 000,00
1.a	- wydatki bieżące				10 190 330,83	3 429 895,03	3 313 820,00	365 364,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 857 920,11	5 626 355,52	283 561,04	75 932,00	25 000,00	29 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				1 947 039,90	1 442 126,15	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				163 358,83	47 735,63	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Kompetencje na start w SP w Szydłowie i SP w Starej Łubiance	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	163 358,83	47 735,63	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 783 681,07	1 394 390,52	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Edukacja ekologiczna – kluczem do zachowania różnorodności biologicznej na terenie gminy Szydłowo - Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Zawada	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	655 429,07	464 153,07	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Rozwój rowerowej infrastruktury komunikacyjnej w Gminie szydłowo (ścieżka Kotuń -Piła) - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	1 128 252,00	930 237,45	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				16 101 211,04	7 614 124,40	3 597 381,04	441 296,00	25 000,00	29 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				10 026 972,00	3 382 159,40	3 313 820,00	365 364,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Przewóz dzieci do szkół na terenie Gminy Szydłowo oraz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Szydłowo	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2024	2 385 100,00	608 940,00	608 940,00	365 364,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Szydłowo w obrębie Zawada, w rejonie drogi powiatowej nr 1166P	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	30 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Szydłowo w obrębie Jaraczewo, w rejonie drogi wojewódzkiej nr 179	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	18 450,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców Gminy Szydłowo z nieruchomości zamieszkałych - Zapewnienie gospodarki odpadowej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2023	7 025 578,00	2 534 880,00	2 534 880,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości niezamieszkałych będących własnością Gminy Szydłowo - zapewnienie gospodarki odpadowej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2023	521 170,00	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Szydłowo w obszarze Dolaszewo dla działki oznaczonej nr ewid. 405/2	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	4 674,00	2 804,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Szydłowo w obszarze Dolaszewo dla działki oznaczonej nr ewid. 398/1 i 398/2	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	23 000,00	10 836 222,15
1.a	0,00	5 499 495,63
1.b	23 000,00	5 336 726,52
1.1	0,00	1 400 429,15
1.1.1	0,00	47 735,63
1.1.1.1	0,00	47 735,63
1.1.2	0,00	1 352 693,52
1.1.2.1	0,00	422 456,07
1.1.2.2	0,00	930 237,45
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	23 000,00	9 435 793,00
1.3.1	0,00	5 451 760,00
1.3.1.1	0,00	0,00
1.3.1.2	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00
1.3.1.4	0,00	5 069 760,00
1.3.1.5	0,00	340 000,00
1.3.1.6	0,00	0,00
1.3.1.7	0,00	12 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.1.8	Opracowanie Gminnego programu rewitalizacji na lata 2021-2025 dla gminy Szydłowo	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 074 239,04	4 231 965,00	283 561,04	75 932,00	25 000,00	29 000,00
1.3.2.1	Wykup sieci wodociągowej od osób prywatnych - Poprawa infrastruktury wodociągowej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2027	487 917,04	126 500,00	68 483,04	75 932,00	25 000,00	29 000,00
1.3.2.2	Projekt drogi gminnej o długości 1300m w m. Zawada na działkach nr 183, 169, 74, 156, 154, 146/1 wraz z odwodnieniem i siecią wodociągową - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	99 876,00	69 914,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa hydrofornii Jaraczewo - Modernizacja infrastruktury infrastruktury wodnej	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	1 588 560,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z projektem na działce 392/1 obręb Stara Łubianka - Poprawa gospodarki wodo-ściekowej na terenie Gminy Szydłowo	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2023	357 996,00	99 478,00	99 478,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Projekt rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 179 Szydłowo-Dolaszewo wraz z budową ścieżki rowerowej	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2023	289 000,00	173 400,00	115 600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa dróg na odcinku Pokrzywnica-Kłoda wraz z budową mostu w Kłodzie - poprawa infrastruktury	Urząd Gminy Szydłowo	2020	2022	1 581 590,00	617 983,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Projekt kanalizacji sanitarnej w m. Gądek	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	12 300,00	12 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Modernizacja terenu wraz z budową budynku na potrzeby spółki wodno-kanalizacyjnej	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	357 000,00	341 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka – Zabrodzie – Tarnowo	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	600 000,00	591 390,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa sieci kanalizacyjnej we wsi Nowy Dwór	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa kładki w m. Krępsko	Urząd Gminy Szydłowo	2021	2022	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00



L.p.	Limit 2027	Limit zobowiązań
1.3.1.8	0,00	30 000,00
1.3.2	23 000,00	3 984 033,00
1.3.2.1	23 000,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	1 500 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00
1.3.2.5	0,00	289 000,00
1.3.2.6	0,00	617 983,00
1.3.2.7	0,00	0,00
1.3.2.8	0,00	285 660,00
1.3.2.9	0,00	591 390,00
1.3.2.10	0,00	500 000,00
1.3.2.11	0,00	200 000,00

## Uzasadnienie

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2022-2036.

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 Szydłowo 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 Szydłowo jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szydłowo 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 Szydłowo na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu Gminy na koniec 2021 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. 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 2036. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szydłowo została przygotowana na lata 2022-2036.

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 Szydłowo 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 Szydłowo, 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	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%

<b>Inflacja</b>	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
<b>Wynagrodzenia</b>	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
<b>Wskaźnik</b>	<b>2036</b>						
<b>PKB</b>	2,40%						
<b>Inflacja</b>	2,50%						
<b>Wynagrodzenia</b>	2,90%						

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 2023-2036 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 Szydłowo 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 Szydłowo 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	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2025	75,00%	75,00%
	2026-2036	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 Szydłowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 5 163 123,00 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 2022-2036 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB oraz inflacji.

### 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 oraz inflacji.

## 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 710 000,00 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. 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
Zabrodzie	13/1 0065	0,3336	106 000,00 zł	106 000,00 zł
Zabrodzie	13/2 0065	0,3542	113 000,00 zł	113 000,00 zł
Kotuń	102/5 0077	0,0900	90 000,00 zł	90 000,00 zł
Kotuń	102/6 0077	0,0900	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Dolaszewo	169/4 0075	0,0064	1 000,00 zł	1 000,00 zł
Szydłowo	381 0074	0,0920	55 000,00 zł	55 000,00 zł
Szydłowo	46/7 0074	0,4058	126 000,00 zł	126 000,00 zł
Róża Wielka	259/1 0086	0,1184	40 000,00 zł	40 000,00 zł
Krępsko 8/4	25 0066	0,0944 (udział)	19 000,00 zł	19 000,00 zł
Szydłowo 53/2	162/2 0074	0,2641 (udział)	18 000,00 zł	18 000,00 zł
Nowa Łubianka 25	65/1 i 65/2 0063	0,0401	32 000,00 zł	32 000,00 zł
Dolaszewo	29/1 0075	0,1499	10 000,00 zł	10 000,00 zł
			<b>Suma:</b>	<b>710 000,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się dotacje oraz środki na inwestycje w wysokości 13 763 859,91 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację m.in. zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to przede wszystkim zadań pn.:

1.,,Edukacja ekologiczna kluczem do zachowania różnorodności biologicznej na terenie Gminy Szydłowo” – 441 165,93 zł,

2.,,Rozwój rowerowej infrastruktury komunikacyjnej w Gminie Szydłowo (ścieżka Piła-Kotuń) – 746 943,98 zł,

3.,,Zagospodarowanie terenu parku kajakowego w Krępsku” – 45 750,00 zł;

4.,,Budowa, rozbudowa i nadbudowa istniejącego przedszkola na potrzeby utworzenia dodatkowych grup przedszkolnych i żłobkowych” – 9 300 000 zł;

5.,,Budowa i przebudowa dróg wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej w Gminie Szydłowo (Kotuń i Pokrzywnica)” – 3 230 000 zł.

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Szydłowo 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;
- 4) 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 20 374 185,85 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 2 300 458,72 zł.

W 2023 r. założono spadek wydatków na wynagrodzenia oraz 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, PKB i wynagrodzeń.

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

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2024-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2026	50,00%	0,00%	0,00%
	2027-2036	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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.

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 Szydłowo na lata 2022-2027. 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 5. Wynik budżetu Gminy Szydłowo**

	2022	2023	2024	2025

<b>Dochody</b>	59 081 113,27	47 411 907,00	49 615 896,00	51 648 012,00
<b>Wydatki</b>	72 138 706,64	46 723 419,80	48 710 842,56	50 742 958,56
<b>Wynik budżetu</b>	-13 057 593,37	688 487,20	905 053,44	905 053,44
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Dochody</b>	52 930 462,00	54 244 974,00	55 592 349,00	56 623 407,00
<b>Wydatki</b>	51 459 143,56	52 657 089,32	53 549 342,80	54 698 407,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 471 318,44	1 587 884,68	2 043 006,20	1 925 000,00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Dochody</b>	58 038 992,00	59 489 968,00	60 977 217,00	62 501 647,00
<b>Wydatki</b>	56 113 992,00	57 564 968,00	59 155 098,62	61 176 647,00
<b>Wynik budżetu</b>	1 925 000,00	1 925 000,00	1 822 118,38	1 325 000,00
	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	
<b>Dochody</b>	64 064 187,00	65 665 792,00	67 307 438,00	
<b>Wydatki</b>	62 739 187,00	64 340 792,00	65 950 748,20	
<b>Wynik budżetu</b>	1 325 000,00	1 325 000,00	1 356 689,80	

Źródło: Opracowanie własne.

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

- 1.kredytów, pożyczek – 9 314 947,37 zł,
- 2.nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 019 373,00 zł,
- 3.wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2021 r. – 1 723 273,00 zł.

## 5. Przychody

W roku budżetowym 2022 zaplanowano przychody w kwocie 14 374 335,80 zł. Składają się na nie:

- 1.kredyty, pożyczki w kwocie 10 631 689,80 zł,
- 2.nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 2 019 373,00 zł oraz
- 3.wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 723 273,00 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 1 723 273,00 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 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wynosi 11 214 664,21 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2032. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. ujęto w latach 2029-2036.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szydłowo**

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
<b>Kredyt historyczny</b>	1 316 742,43	688 487,20	905 053,44	905 053,44
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 316 742,43	688 487,20	905 053,44	905 053,44
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Kredyt historyczny</b>	1 471 318,44	1 587 884,68	2 043 006,20	600 000,00
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	1 325 000,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 471 318,44	1 587 884,68	2 043 006,20	1 925 000,00
	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Wyszczególnienie</b>				

<b>Kredyt historyczny</b>	600 000,00	600 000,00	497 118,38	0,00
<b>Kredyt planowany</b>	1 325 000,00	1 325 000,00	1 325 000,00	1 325 000,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 925 000,00	1 925 000,00	1 822 118,38	1 325 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>	
<b>Kredyt historyczny</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Kredyt planowany</b>	1 325 000,00	1 325 000,00	1 356 689,80	
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	1 325 000,00	1 325 000,00	1 356 689,80	

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 (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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.:

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;

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.

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 10 listopada 2021r., Wójt Gminy Szydłowo wydając Zarządzenie Nr 232/2021 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. Uzasadnieniem dla dokonania powyższego wyboru jest konieczność zapewnienia Radzie Gminy w Szydłowie możliwości uchwalenia budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ust. 1 u.f.p. zarówno na rok budżetowy 2022, jak i na kolejne lata. 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. Tym samym, zastosowanie wybranej (siedmioletniej) reguły obliczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 u.f.p. pozwala na spełnienie zasad określonych w tym przepisie, w szczególności zapewnia przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów



w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co z kolei wynika z art. 230 ust. 3 u.f.p.

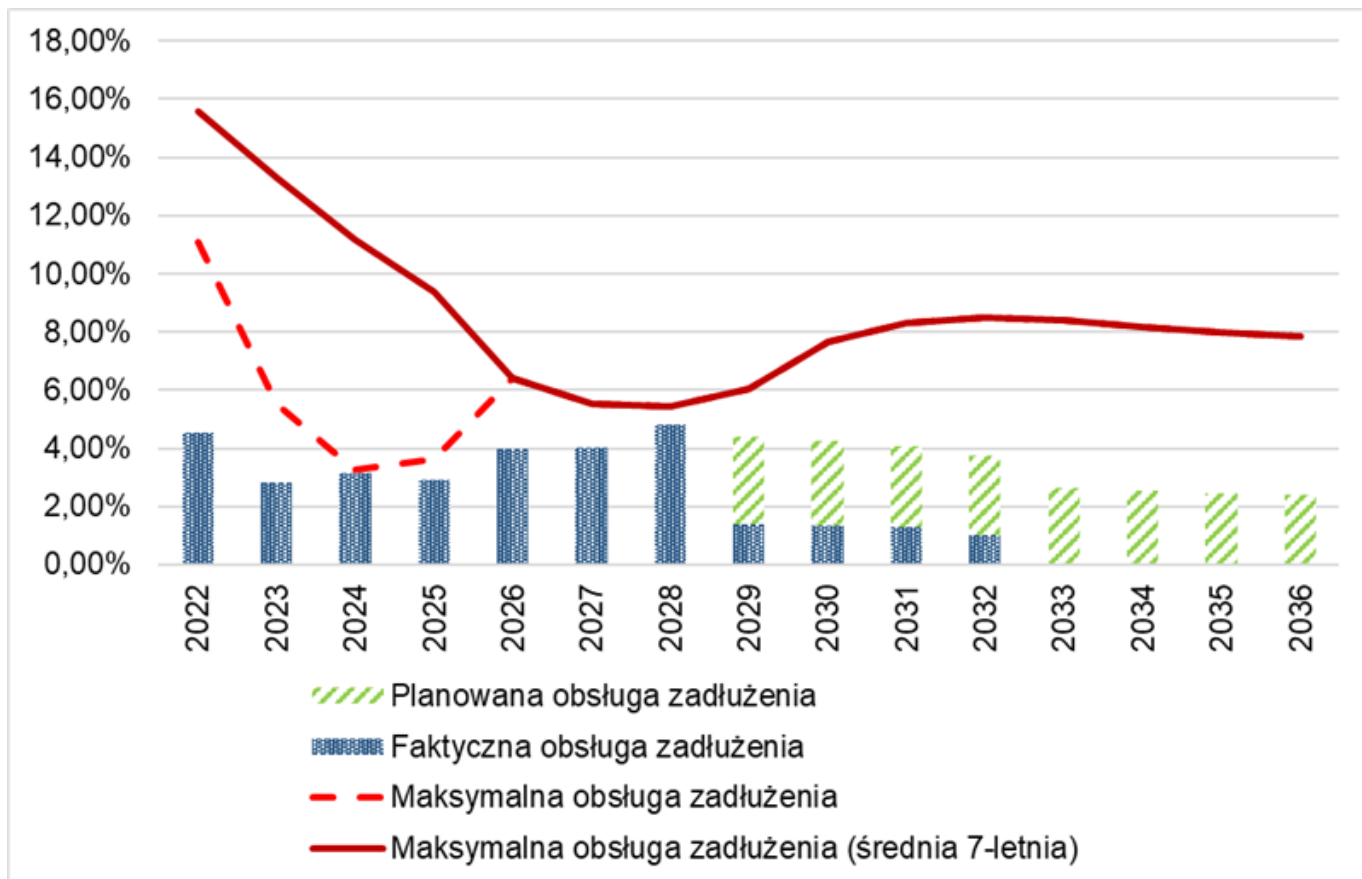
Szczegółowe wartości oraz przedstawienie danych w tym zakresie zostało uwzględnione poniżej (w tabeli nr 7) oraz na wykresie zamieszczonym na końcu niniejszych objaśnień.

**Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,52%	2,82%	3,14%	2,89%	3,96%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,74%	4,16%	1,89%	3,65%	5,82%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Tak	Tak	Nie	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,10%	5,52%	3,26%	3,65%	6,42%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	14,98%	12,72%	10,58%	8,79%	5,82%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	15,57%	13,30%	11,17%	9,37%	6,42%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,01%	4,80%	4,40%	4,24%	4,08%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	4,93%	4,82%	6,06%	7,68%	8,30%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,53%	5,42%	6,06%	7,68%	8,30%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,73%	2,63%	2,55%	2,45%	2,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,50%	8,38%	8,18%	8,00%	7,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,50%	8,38%	8,18%	8,00%	7,85%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Szydłowo 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. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.