

ZARZĄDZENIE NR 186/20
BURMISTRZA GMINY PNIEWY

z dnia 12 listopada 2020 r.

w sprawie w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021 – 2028

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713), oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021 – 2028, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy podlega przedstawieniu Radzie Miejskiej Pniewy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Gminy
Pniewy

Jarosław Przewoźny

PROJEKT

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ PNIEWY**

z dnia

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-
2028.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pniewy na lata 2021-2028, zgodnie z załącznikiem nr 1.

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

§ 3.1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Pniewy 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 Pniewy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
 3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Pniewy 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 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 Burmistrzowi Gminy Pniewy.

§ 5.Traci moc Uchwała nr XIV/142/19 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2020-2028 z późn.zm.

§ 6.Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy 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 Pniewy jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Pniewy za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Pniewy na dzień przygotowania projektu.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pniewy została przygotowana na lata 2021-2028.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Pniewy wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Pniewy, 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 w lipcu 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028						
PKB	3,00%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	3,00%						

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2022-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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 Pniewy 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 Pniewy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	50,00%	50,00%
dotacje bieżące	50,00%	50,00%
pozostałe dochody bieżące	0,00%	100,00%
podatek od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości

Gminy Pniewy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 13 150 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB. Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 400 tys. zł. Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – 100% PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 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 (50%) i inflacji (50%).

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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 370 000,00 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 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Nojewo	445/7 Nojewo	0,2445	61 125,00 zł	61 745,00 zł
Karmin	338 Karmin	0,1100	8 000,00 zł	8 890,00 zł
Pniewy	415/37 Pniewy	0,0803	65 043,00 zł	65 693,00 zł
Pniewy	415/38 Pniewy	0,1022	79 716, 00 zł	80 516,00 zł
Zamorze	50/29 Zamorze	0,1125	56 250,00 zł	56 820, 00 zł
Nojewo	84/2 Nojewo	0,2100	46 200,00 zł	46 670,00 zł
Pniewy, ul. Dworcowa	Pniewy	1 lokal mieszkalny (47,8)	52 580,00 zł	52 580,00 zł
Suma:				372 914,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2021 r. Gmina Pniewy zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 10.611.493,70 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to zadania pn. „Rewitalizacja miasta Pniewy – etap I” – wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2021 r. wynosi 7.234.990,21 zł (w tym UE: 6.383.814,90 zł) oraz zadania pn. „Wdrażanie zrównoważonej, kompleksowej mobilności miejskiej na terenie Gminy Pniewy w ramach strategii niskoemisyjnej” – wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2021 r. wynosi 676.503,49 zł. Umowy o dofinansowanie ww. zadań zostały zawarte. W kwocie 2.700.000 zł zaplanowano refundację środków w ramach zadania pn. „Głęboka termomodernizacja budynków użyteczności publicznej”, którego zakończenie planuje się w grudniu 2020 r.

Należy przy tym nadmienić, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [1.2.2] uwzględniono w kwocie 1.918.841 zł środki, które nie wynikają bezpośrednio z planu budżetu, a które Gmina Pniewy otrzymała w 2020 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Te środki Gmina Pniewy planuje przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 r.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Pniewy 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 2021 przyjęto wartości zgodne z projektem budżetu. W 2021 r. w budżecie Gminy Pniewy wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 31.335.736,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. o kwotę 2.285.355,00 zł. Od 2022 r. planuje się wyhamowanie dynamiki wzrostu wynagrodzeń, stąd prognozę oparto o wskaźnik inflacji (50%), PKB (25%) i wskaźnik wynagrodzeń (25%).

W przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących, prognozę oparto o wskaźnik inflacji (100%). O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	25,00%	25,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 zabezpieczono środki w budżecie z tytułu udzielonego poręczenia na rzecz PTBS Sp. z o.o. Pniewy do roku 2028. Udzielone przez Gminę poręczenia i gwarancje mają charakter niewymagalny i obejmują okres do 2043 roku. Informację o udzielonych poręczeniach, wykraczających poza horyzont

prognozy, prezentuje tabela poniżej.

Tabela 5. Wydatki z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę Pniewy w latach 2029-2043

Rok	Poręczenie ogółem
2029	157 500,00
2030	157 500,00
2031	157 500,00
2032	157 500,00
2033	157 500,00
2034	157 500,00
2035	157 500,00
2036	156 000,00
2037	151 000,00
2038	151 000,00
2039	151 000,00
2040	39 100,00
2041	3 600,00
2042	3 600,00
2043	900,00

Zródło: opracowanie własne.

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 123.334,46 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Pniewy na lata 2021-2028, a ostatnią zmianą WPF

Gminy na lata 2020-2028 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2020-2028 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

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).

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Pniewy

	2021	2022	2023	2024
Dochody	85 255 367,32	77 066 140,46	79 253 896,00	81 526 873,00
Wydatki	87 087 943,13	73 591 140,46	75 853 896,00	78 026 873,00
Wynik budżetu	-1 832 575,81	3 475 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	83 865 142,00	86 330 850,00	88 869 216,00	91 418 459,00
Wydatki	80 165 142,00	82 530 850,00	85 369 216,00	90 018 459,00
Wynik budżetu	3 700 000,00	3 800 000,00	3 500 000,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W wysokości 5.369.555,27 zł zaplanowano przychody w budżecie Gminy Pniewy na 2021 r. Przychody Gminy Pniewy w 2021 r. obejmują:

1. przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 1.400.000 zł;
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.031.634,81 zł z 2019 roku;
3. nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1.918.841 zł.

Planowana w budżecie Gminy Pniewy nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020

roku. Do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną wydatkowane, w związku z tym, w budżecie Gminy Pniewy na 2021 r. zaplanowano przychody na § 905, które obejmują przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W latach 2022-2028 przychodów nie planuje się.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 24 892 900,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027. W WPF Gminy Pniewy uwzględnia się również spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. w wysokości 1 400 000 zł. Spłatę planowanego zobowiązania ujęto w 2028 r.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Pniewy

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	3 517 900,00	3 475 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	3 517 900,00	3 475 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	3 700 000,00	3 800 000,00	3 500 000,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 700 000,00	3 800 000,00	3 500 000,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 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.:

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

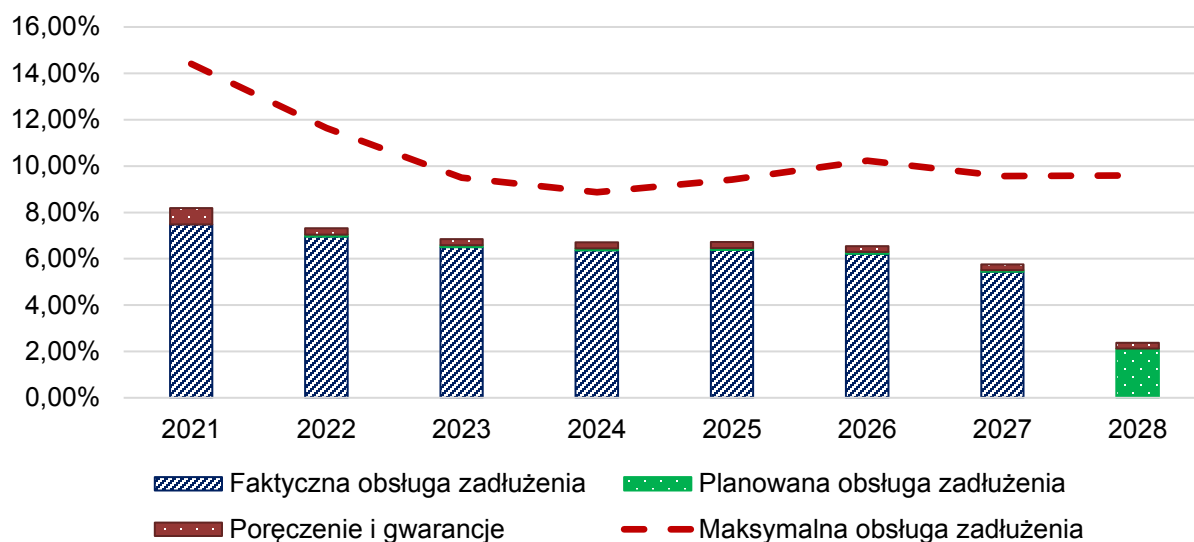
Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,19%	7,32%	6,85%	6,71%	6,72%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	14,31%	11,54%	9,40%	8,87%	9,42%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	14,41%	11,64%	9,50%	8,87%	9,42%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,55%	5,76%	2,37%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	10,17%	9,51%	9,60%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	10,23%	9,57%	9,60%		

2020)			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Pniewy jest stabilna. W 2018 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła ponad 6,5 mln zł, a w 2019 roku wykonano ją na poziomie 7,2 mln zł. Plan na 2020 r. przewiduje nadwyżkę na poziomie 4,9 mln zł, zaś w budżecie na 2021 r. ujęto ją na poziomie 3,5 mln zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost na poziomie 500 tys. zł, co sprawia, że prognoza ta ma charakter realistyczny. Na dobrym poziomie kształtuje się również wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który corocznie pozwala na zachowanie optymalnej różnicy między maksymalną a faktyczną obsługą zadłużenia. Sytuacja finansowa Gminy Pniewy jest na bieżąco monitorowana.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2021	85 255 367,32	74 258 873,62	12 614 517,00	920 000,00	18 497 770,00	19 590 624,62	22 635 962,00	13 150 000,00	10 996 493,70	370 000,00	10 611 493,70	
2022	77 066 140,46	77 066 140,46	13 043 411,00	951 280,00	19 019 167,00	20 142 826,00	23 909 456,46	13 597 100,00	0,00	0,00	0,00	
2023	79 253 896,00	79 253 896,00	13 434 713,00	979 818,00	19 589 742,00	20 690 308,00	24 559 315,00	14 005 013,00	0,00	0,00	0,00	
2024	81 526 873,00	81 526 873,00	13 837 754,00	1 009 213,00	20 177 434,00	21 263 171,00	25 239 301,00	14 425 163,00	0,00	0,00	0,00	
2025	83 865 142,00	83 865 142,00	14 252 887,00	1 039 489,00	20 782 757,00	21 851 895,00	25 938 114,00	14 857 918,00	0,00	0,00	0,00	
2026	86 330 850,00	86 330 850,00	14 694 726,00	1 071 713,00	21 427 022,00	22 467 982,00	26 669 407,00	15 318 513,00	0,00	0,00	0,00	
2027	88 869 216,00	88 869 216,00	15 150 263,00	1 104 936,00	22 091 260,00	23 101 439,00	27 421 318,00	15 793 387,00	0,00	0,00	0,00	
2028	91 418 459,00	91 418 459,00	15 604 771,00	1 138 084,00	22 753 998,00	23 741 060,00	28 180 546,00	16 267 189,00	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
2021	87 087 943,13	70 749 348,23	31 335 736,00	385 000,00	0,00	576 000,00	0,00	0,00	0,00	16 338 594,90	16 338 594,90	25 000,00
2022	73 591 140,46	72 483 714,00	32 101 474,00	155 200,00	0,00	535 000,00	0,00	0,00	0,00	1 107 426,46	1 107 426,46	0,00
2023	75 853 896,00	74 166 408,00	32 910 359,00	157 400,00	0,00	454 000,00	0,00	0,00	0,00	1 687 488,00	1 687 488,00	0,00
2024	78 026 873,00	76 003 625,00	33 798 260,00	159 600,00	0,00	385 000,00	0,00	0,00	0,00	2 023 248,00	2 023 248,00	0,00
2025	80 165 142,00	77 895 539,00	34 727 355,00	161 900,00	0,00	304 000,00	0,00	0,00	0,00	2 269 603,00	2 269 603,00	0,00
2026	82 530 850,00	79 849 744,00	35 699 703,00	164 200,00	0,00	216 000,00	0,00	0,00	0,00	2 681 106,00	2 681 106,00	0,00
2027	85 369 216,00	81 853 863,00	36 699 276,00	166 500,00	0,00	124 000,00	0,00	0,00	0,00	3 515 353,00	3 515 353,00	0,00
2028	90 018 459,00	83 906 666,00	37 717 477,00	165 500,00	0,00	38 000,00	0,00	0,00	0,00	6 111 793,00	6 111 793,00	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
2021	-1 832 575,81	0,00	5 369 555,27	1 400 000,00	0,00	1 918 841,00	1 832 575,81	2 031 634,81	0,00
2022	3 475 000,00	3 475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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
2021	19 079,46	0,00	0,00	0,00	3 536 979,46	3 517 900,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 475 000,00	3 475 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 700 000,00	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 079,46	22 775 000,00	0,00	3 509 525,39	7 460 001,20
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	19 300 000,00	0,00	4 582 426,46	4 582 426,46
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	15 900 000,00	0,00	5 087 488,00	5 087 488,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	12 400 000,00	0,00	5 523 248,00	5 523 248,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 700 000,00	0,00	5 969 603,00	5 969 603,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 900 000,00	0,00	6 481 106,00	6 481 106,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	7 015 353,00	7 015 353,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 511 793,00	7 511 793,00

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
2021	8,19%	7,47%	8,15%	14,31%	14,41%	TAK	TAK
2022	7,32%	8,99%	8,99%	11,54%	11,64%	TAK	TAK
2023	6,85%	9,46%	9,46%	9,40%	9,50%	TAK	TAK
2024	6,71%	9,80%	9,80%	8,87%	8,87%	TAK	TAK
2025	6,72%	10,12%	x	9,42%	9,42%	TAK	TAK
2026	6,55%	10,49%	x	10,17%	10,23%	TAK	TAK
2027	5,76%	10,86%	x	9,51%	9,57%	TAK	TAK
2028	2,37%	11,16%	x	9,60%	9,60%	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
2021	62 874,62	62 874,62	62 221,12	10 611 493,70	10 611 493,70	9 760 318,39	62 874,62	62 874,62	62 221,12
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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
2021	11 546 325,89	11 546 325,89	7 060 318,39	15 214 024,13	2 827 698,24	12 386 325,89	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	2 703 054,31	2 383 054,31	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 809 119,38	341 692,92	1 467 426,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	160 097,68	160 097,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	154 854,68	154 854,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	154 854,68	154 854,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	4 689,86	4 689,86	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

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	
2021	3 517 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	3 475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				35 063 425,13	15 214 024,13	2 703 054,31	1 809 119,38	160 097,68	154 854,68
1.a	- wydatki bieżące				9 678 494,02	2 827 698,24	2 383 054,31	341 692,92	160 097,68	154 854,68
1.b	- wydatki majątkowe				25 384 931,11	12 386 325,89	320 000,00	1 467 426,46	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				22 907 628,21	11 609 200,51	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				747 311,62	62 874,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Pniewska Akademia Kariery - podniesienie kompetencji zawodowych uczniów i nauczycieli kształcenia zawodowego	Zespół Szkół w Pniewach	2019	2021	129 765,00	40 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Wspólna sprawa w Gminie Pniewy - wzrost kompetencji i doświadczenia zawodowego dla osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach	2019	2021	617 546,62	22 374,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				22 160 316,59	11 546 325,89	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rewitalizacja miasta Pniewy - etap I - poprawa infrastruktury	URZĄD MIEJSKI	2018	2021	15 530 829,95	10 259 822,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Wdrażanie zrównoważonej, kompleksowej mobilności miejskiej na terenie Gminy Pniewy w ramach strategii niskoemisyjnej - zmniejszenie emisji pochodzącej od transportu drogowego	URZĄD MIEJSKI	2016	2021	6 629 486,64	1 286 503,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego, 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				12 155 796,92	3 604 823,62	2 703 054,31	1 809 119,38	160 097,68	154 854,68
1.3.1	- wydatki bieżące				8 931 182,40	2 764 823,62	2 383 054,31	341 692,92	160 097,68	154 854,68
1.3.1.1	Wykonanie rekultywacji kwatery składowiska w miejscowości Dęborzycze, gm. Pniewy - ograniczenie szkodliwego oddziaływania rekultywowanej kwatery składowiska odpadów na tereny przyległe	URZĄD MIEJSKI	2009	2022	193 859,11	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Remont pomieszczeń pawilonu sportowego przy ul. Konińskiej w Pniewach (z przeznaczeniem na prowadzenie działalności fizjoterapeutycznej) - poprawa stanu technicznego budynku	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pniewach	2015	2024	42 990,48	4 776,72	4 776,72	4 776,72	3 184,48	0,00
1.3.1.3	Zezwolenie na wyłączenie gruntów rolnych z produkcji pod budowę świetlicy wiejskiej w Przystankach - spłata zobowiązania	URZĄD MIEJSKI	2015	2024	9 778,20	977,82	977,82	977,82	977,82	0,00
1.3.1.4	Zezwolenie na wyłączenie grunty rolnych z produkcji pod budowę Przystani wędrowca w Nojewie - spłata zobowiązania	URZĄD MIEJSKI	2015	2024	10 807,00	1 080,70	1 080,70	1 080,70	1 080,70	0,00
1.3.1.5	Zezwolenie na wyłączenie gruntów rolnych z produkcji pod budowę budynku gospodarczo - garażowego w Koniinie - spłata zobowiązania	URZĄD MIEJSKI	2018	2027	6 007,72	529,86	529,86	529,86	529,86	529,86
1.3.1.6	Bankowa usługa płatności masowych - usprawnienie procesu płatności przychodzących	URZĄD MIEJSKI	2017	2021	9 600,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Analiza, przetwarzanie i udostępnianie danych o jakości powietrza - monitorowanie jakości powietrza na terenie miasta Pniewy	URZĄD MIEJSKI	2018	2021	13 284,00	1 328,40	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	154 854,68	4 689,86	5 528 449,67
1.a	154 854,68	4 689,86	927 874,62
1.b	0,00	0,00	4 600 575,05
1.1	0,00	0,00	2 036 023,21
1.1.1	0,00	0,00	62 874,62
1.1.1.1	0,00	0,00	40 500,00
1.1.1.2	0,00	0,00	22 374,62
1.1.2	0,00	0,00	1 973 148,59
1.1.2.1	0,00	0,00	686 645,10
1.1.2.2	0,00	0,00	1 286 503,49
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	154 854,68	4 689,86	3 492 426,46
1.3.1	154 854,68	4 689,86	865 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	529,86	529,86	0,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.3.1.8	Dzierżawa włókna światłowodowego - poprawa komunikacji pomiędzy budynkami urzędu	URZĄD MIEJSKI	2018	2021	22 140,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Internet do kamer monitoringu (ul.Pocztowa, ul.Poznańska) - zapewnienie przesyłu danych	URZĄD MIEJSKI	2018	2022	44 282,46	14 760,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Najem pomieszczenia garażowego w miejscowości Psarskie - garażowanie samochodu strażackiego	URZĄD MIEJSKI	2018	2022	23 999,99	6 000,00	1 850,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Ubezpieczenie komunikacyjne - ochrona mienia	URZĄD MIEJSKI	2019	2021	126 351,00	38 980,08	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Ubezpieczenie majątkowe - ochrona mienia	URZĄD MIEJSKI	2019	2021	204 027,03	73 750,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Pniewy oraz prowadzenie Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych - wypełnienie obowiązków zawartych w ustawie z dnia 13 września 1996 r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	URZĄD MIEJSKI	2019	2023	6 840 114,00	2 160 036,00	2 160 036,00	180 003,00	0,00	0,00
1.3.1.14	Umowa najmu gruntu w Lubosinie na cele rekreacyjno- wypoczynkowe - zaspokojenie potrzeb mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2020	2026	1 178,34	164,82	164,82	164,82	164,82	164,82
1.3.1.15	Umowa najmu pomieszczeń w Koszanowie - zaspokojenie potrzeb mieszkańców	URZĄD MIEJSKI	2020	2022	53 334,39	19 188,00	14 958,39	0,00	0,00	0,00
1.3.1.16	Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie miasta i gminy Pniewy w sezonie 2020/2021 - zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańcom Gminy Pniewy	URZĄD MIEJSKI	2020	2021	251 545,00	228 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.17	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (UM Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	URZĄD MIEJSKI	2020	2022	23 616,00	11 808,00	4 920,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.18	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (SP Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Szkoła Podstawowa w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.19	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (SP Chelmno) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Szkoła Podstawowa w Chelmnie	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.20	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (SP Nojewo) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Szkoła Podstawowa w Nojewie	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.21	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (ZS Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Zespół Szkół w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.22	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (MIŚ Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Przedszkole "Miś" w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.23	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (OSiR Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.24	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (OPS Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Ośrodek Pomocy Społecznej w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.25	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (JAWOR Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Środowiskowy Dom Samopomocy "JAWOR" w Pniewach	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.26	Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (OSTOJA Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych	Samorządowy Zakład Budżetowy Centrum Integracji Społecznej "OSTOJA"	2020	2022	11 808,00	5 904,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.27	Dowozy i odwozy uczniów niepełnosprawnych z miejsc zamieszkania do Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Brzechwy w Szamotułach w roku szkolnym 2020/2021 - organizacja dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych	URZĄD MIEJSKI	2020	2021	68 875,68	39 566,88	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1.3.1.8	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	0,00	0,00	0,00
1.3.1.14	164,82	0,00	0,00
1.3.1.15	0,00	0,00	0,00
1.3.1.16	0,00	0,00	0,00
1.3.1.17	0,00	0,00	0,00
1.3.1.18	0,00	0,00	0,00
1.3.1.19	0,00	0,00	0,00
1.3.1.20	0,00	0,00	0,00
1.3.1.21	0,00	0,00	0,00
1.3.1.22	0,00	0,00	0,00
1.3.1.23	0,00	0,00	0,00
1.3.1.24	0,00	0,00	0,00
1.3.1.25	0,00	0,00	0,00
1.3.1.26	0,00	0,00	0,00
1.3.1.27	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.3.1.28	Utrzymanie systemu rowerów miejskich w Pniewach - Poprawa jakości powietrza	URZĄD MIEJSKI	2021	2026	850 000,00	100 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
1.3.1.29	Obsługa emisji obligacji serii A20 - H20 - zapewnienie terminowości w spełnianiu zobowiązań wynikających z obligacji	URZĄD MIEJSKI	2020	2027	29 120,00	4 160,00	4 160,00	4 160,00	4 160,00	4 160,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 224 614,52	840 000,00	320 000,00	1 467 426,46	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa systemu odprowadzania wód opadowych i roztopowych w rejonie ul. Wspólnej i ul. Słowiańskiej w Pniewach - poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta	URZĄD MIEJSKI	2019	2022	325 658,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa ulicy Wspólnej - odcinek od ul. Polnej - poprawa infrastruktury drogowej	URZĄD MIEJSKI	2016	2023	1 565 908,02	0,00	0,00	1 467 426,46	0,00	0,00
1.3.2.3	Zagospodarowanie terenu parku "Boisko Sokola" - integracja społeczności lokalnej	URZĄD MIEJSKI	2017	2021	993 048,50	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja pomieszczeń w budynku Liceum Ogólnokształcącego w Pniewach - poprawa funkcjonowania Szkoły	URZĄD MIEJSKI	2020	2021	340 000,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1.3.1.28	150 000,00	0,00	850 000,00
1.3.1.29	4 160,00	4 160,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	2 627 426,46
1.3.2.1	0,00	0,00	320 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	1 467 426,46
1.3.2.3	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	340 000,00