

**ZARZĄDZENIE NR 277/21  
BURMISTRZA GMINY PNIEWY**

z dnia 12 listopada 2021 r.

**w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy  
Pniewy na lata 2022 – 2030**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834), oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2022 – 2030, 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**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 277/21  
Burmistrza Gminy Pniewy  
z dnia 12 listopada 2021 r.

**Uchwała Nr .....**  
**Rady Miejskiej Pniewy**

z dnia ..... 2021 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata  
2022-2030**

Na podstawie art. 226-228, art. 230 ust. 6 i art. 232 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 Pniewy na lata 2022-2030, 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 XXV/211/20 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 z późn.zm.

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

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

## Załącznik nr 1

| 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:        | z podatku od nieruchomości |                                | 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             | 68 221 479,00               | 67 696 324,00                | 12 284 330,00   | 1 423 462,00  | 18 874 932,00       | 11 186 937,00   | 23 926 663,00                           | 14 010 293,00 | 525 155,00                 | 448 000,00                     | 62 155,00                         |  |
| 2023             | 70 333 944,00               | 70 033 944,00                | 12 738 850,00   | 1 476 130,00  | 19 573 304,00       | 11 651 667,00   | 24 593 993,00                           | 14 430 602,00 | 300 000,00                 | 300 000,00                     | 0,00                              |  |
| 2024             | 72 288 381,00               | 72 288 381,00                | 13 184 710,00   | 1 527 795,00  | 20 258 370,00       | 12 059 475,00   | 25 258 031,00                           | 14 820 228,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2025             | 74 565 895,00               | 74 565 895,00                | 13 646 175,00   | 1 581 268,00  | 20 967 413,00       | 12 481 557,00   | 25 889 482,00                           | 15 190 734,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2026             | 76 916 805,00               | 76 916 805,00                | 14 123 791,00   | 1 636 612,00  | 21 701 272,00       | 12 918 411,00   | 26 536 719,00                           | 15 570 502,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2027             | 79 293 146,00               | 79 293 146,00                | 14 604 000,00   | 1 692 257,00  | 22 439 115,00       | 13 357 637,00   | 27 200 137,00                           | 15 959 765,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2028             | 81 692 218,00               | 81 692 218,00                | 15 085 932,00   | 1 748 101,00  | 23 179 606,00       | 13 798 439,00   | 27 880 140,00                           | 16 358 759,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2029             | 84 057 397,00               | 84 057 397,00                | 15 553 596,00   | 1 802 292,00  | 23 898 174,00       | 14 226 191,00   | 28 577 144,00                           | 16 767 728,00 | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                              |  |
| 2030             | 86 380 753,00               | 86 380 753,00                | 16 004 650,00   | 1 854 558,00  | 24 591 221,00       | 14 638 751,00   | 29 291 573,00                           | 17 186 921,00 | 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             | 70 595 440,00               | 66 365 105,00                | 33 863 196,60                                | 400 000,00                                 | 0,00   | 470 000,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 4 230 335,00                   | 4 230 335,00  | 0,00   |
| 2023             | 66 933 944,00               | 65 430 717,40                | 34 625 119,00                                | 165 000,00                                 | 0,00   | 508 690,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 1 503 226,60                   | 1 503 226,60  | 0,00   |
| 2024             | 69 088 381,00               | 66 878 438,00                | 35 326 278,00                                | 167 000,00                                 | 0,00   | 439 690,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 2 209 943,00                   | 2 209 943,00  | 0,00   |
| 2025             | 71 365 895,00               | 68 235 443,00                | 35 988 646,00                                | 169 000,00                                 | 0,00   | 358 690,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 130 452,00                   | 3 130 452,00  | 0,00   |
| 2026             | 73 116 805,00               | 69 837 652,00                | 36 888 362,00                                | 171 000,00                                 | 0,00   | 266 205,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 3 279 153,00                   | 3 279 153,00  | 0,00   |
| 2027             | 75 793 146,00               | 71 473 693,00                | 37 810 571,00                                | 173 000,00                                 | 0,00   | 165 235,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 4 319 453,00                   | 4 319 453,00  | 0,00   |
| 2028             | 80 292 218,00               | 73 144 344,00                | 38 755 835,00                                | 170 700,00                                 | 0,00   | 59 800,00                             | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 7 147 874,00                   | 7 147 874,00  | 0,00   |
| 2029             | 82 657 397,00               | 74 933 590,00                | 39 724 731,00                                | 167 000,00                                 | 0,00   | 29 900,00                             | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 7 723 807,00                   | 7 723 807,00  | 0,00   |
| 2030             | 85 280 753,00               | 76 782 582,00                | 40 717 849,00                                | 170 000,00                                 | 0,00   | 7 475,00                              | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 8 498 171,00                   | 8 498 171,00  | 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             | -2 373 961,00              | 0,00  | 4 665 561,00                   | 3 900 000,00  | 1 625 000,00                              | 0,00   | 0,00                                      | 748 961,00   | 748 961,00                                |
| 2023             | 3 400 000,00               | 3 400 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      |
| 2024             | 3 200 000,00               | 3 200 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      |
| 2025             | 3 200 000,00               | 3 200 000,00  | 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                                      |
| 2029             | 1 400 000,00               | 1 400 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      |
| 2030             | 1 100 000,00               | 1 100 000,00  | 0,00                           | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      |

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

<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> | w tym:   |  |   |
|                  |   | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup> |  | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup> |                               |  | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup> | z tego:  |   |
|                  |   |   |  |   |                               |  |  | 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             | 16 600,00   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 2 291 600,00                  | 2 275 000,00   | 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                                      | 3 200 000,00                  | 3 200 000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2025             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 3 200 000,00                  | 3 200 000,00   | 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  |
| 2029             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 400 000,00                  | 1 400 000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2030             | 0,00  | 0,00                                      | 0,00   | 0,00                                      | 1 100 000,00                  | 1 100 000,00   | 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:<br>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> |  |                          |  |   |   |
| środkami nowego zobowiązania |  | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami |           |   |  |                          |  |   |   |
| Lp                           | 5.1.1.3  | 5.1.1.3.1   | 5.1.1.3.2       | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4   | 5.2  | 6                        | 6.1  | 7.1   | 7.2   |
| 2022                         | 0,00   | 0,00  | 0,00            | 0,00      | 0,00  | 16 600,00  | 21 000 000,00            | 0,00   | 1 331 219,00  | 1 347 819,00  |
| 2023                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 17 600 000,00            | 0,00   | 4 603 226,60  | 4 603 226,60  |
| 2024                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 14 400 000,00            | 0,00   | 5 409 943,00  | 5 409 943,00  |
| 2025                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 11 200 000,00            | 0,00   | 6 330 452,00  | 6 330 452,00  |
| 2026                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 7 400 000,00             | 0,00   | 7 079 153,00  | 7 079 153,00  |
| 2027                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 3 900 000,00             | 0,00   | 7 819 453,00  | 7 819 453,00  |
| 2028                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 2 500 000,00             | 0,00   | 8 547 874,00  | 8 547 874,00  |
| 2029                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 1 100 000,00             | 0,00   | 9 123 807,00  | 9 123 807,00  |
| 2030                         | x  | x   | x               | x         | 0,00  | 0,00   | 0,00                     | 0,00   | 9 598 171,00  | 9 598 171,00  |

<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             | 5,57%   | 3,19%   | 3,98% | 13,69%  | 14,71%  | TAK   | TAK  |
| 2023             | 6,98%   | 8,76%   | 9,27% | 9,88%   | 10,90%  | TAK   | TAK  |
| 2024             | 6,32%   | 9,71%   | 9,71% | 6,35%   | 7,37%   | TAK   | TAK  |
| 2025             | 6,00%   | 10,77%  | x     | 7,65%   | 7,65%   | TAK   | TAK  |
| 2026             | 6,62%   | 11,48%  | x     | 10,26%  | 10,70%  | TAK   | TAK  |
| 2027             | 5,82%   | 12,11%  | x     | 9,75%   | 10,18%  | TAK   | TAK  |
| 2028             | 2,40%   | 12,68%  | x     | 8,74%   | 9,17%   | TAK   | TAK  |
| 2029             | 2,29%   | 13,11%  | x     | 9,81%   | 9,81%   | TAK   | TAK  |
| 2030             | 1,78%   | 13,39%  | x     | 11,23%  | 11,23%  | 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  | 62 155,00   | 62 155,00   | 62 155,00                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2023             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2024             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2025             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2026             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2027             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2028             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2029             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 2030             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |

| 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             | 172 155,00  | 172 155,00  | 62 155,00   | 7 107 602,80   | 3 299 267,80 | 3 808 335,00 | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2023             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1 265 809,11   | 501 562,65   | 764 246,46   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2024             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 467 607,47   | 147 607,47   | 320 000,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2025             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 4 864,47   | 4 864,47     | 0,00         | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| 2026             | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 4 864,47   | 4 864,47     | 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   |
| 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   |

| 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> |  |   |  |  |   |
|                  |  |   |  |   | w tym:   |            |  |  |   |  |  |   |
|                  |  |   |  |   |          |            |  |  |   |  |  |   |
| Lp               | 10.6   | 10.7                                    | 10.7.1   | 10.7.2  | 10.7.2.1 | 10.7.2.1.1 | 10.7.3   | 10.8   | 10.9  | 10.10  | 10.11  |   |
| 2022             | 2 275 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 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             | 3 200 000,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00   | 0,00   | x   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2025             | 3 200 000,00   | 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   |   |
| 2029             | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00   | 0,00   | x   | 0,00   | 0,00   |   |
| 2030             | 0,00   | 0,00                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00     | 0,00       | 0,00   | 0,00   | x   | 0,00   | 0,00   |   |

<sup>9)</sup> 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.

<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

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)   |   |                  |      | 15 266 792,53            | 7 107 602,80 | 1 265 809,11 | 467 607,47 | 4 864,47   | 4 864,47   |
| 1.a      | - wydatki bieżące   |   |                  |      | 9 350 378,51             | 3 299 267,80 | 501 562,65   | 147 607,47 | 4 864,47   | 4 864,47   |
| 1.b      | - wydatki majątkowe   |   |                  |      | 5 916 414,02             | 3 808 335,00 | 764 246,46   | 320 000,00 | 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:            |   |                  |      | 180 105,00               | 172 155,00   | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.1    | - wydatki bieżące   |   |                  |      | 0,00                     | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2    | - wydatki majątkowe   |   |                  |      | 180 105,00               | 172 155,00   | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.1.2.1  | Po co nam morze, skoro mamy Zamorze - zagospodarowanie turystyczne kąpieliska w Zamorzu - integracja społeczności lokalnej  | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2022 | 180 105,00               | 172 155,00   | 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  |   |                  |      | 15 086 687,53            | 6 935 447,80 | 1 265 809,11 | 467 607,47 | 4 864,47   | 4 864,47   |
| 1.3.1    | - wydatki bieżące   |   |                  |      | 9 350 378,51             | 3 299 267,80 | 501 562,65   | 147 607,47 | 4 864,47   | 4 864,47   |
| 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               | 15 000,00    | 0,00         | 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     | 3 184,48   | 0,00       | 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     | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.4  | Zezwolenie na wyłączenie gruntów 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   | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.5  | Zezwolenie na wyłączenie gruntów rolnych z produkcji pod budowę budynku gospodarczo - garażowego w Koninie - spłata zobowiązania  | URZĄD MIEJSKI                             | 2018             | 2027 | 6 007,72                 | 529,86       | 529,86       | 529,86     | 529,86     | 529,86     |
| 1.3.1.6  | Internet do kamer monitoringu (ul.Pocztowa, ul.Poznańska) - zapewnienie przesyłu danych   | URZĄD MIEJSKI                             | 2018             | 2022 | 44 282,46                | 2 460,00     | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.7  | Najem pomieszczenia garażowego w miejscowości Psarskie - garażowanie samochodu strażackiego   | URZĄD MIEJSKI                             | 2018             | 2022 | 23 999,99                | 1 850,00     | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.8  | 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 | 6 980 876,30             | 2 233 477,20 | 186 123,10   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.9  | Umowa najmu gruntu w Lubosinie na cele rekreacyjno- wypoczynkowe - zaspokojenie potrzeb mieszkańców   | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2026 | 1 237,08                 | 174,61       | 174,61       | 174,61     | 174,61     | 174,61     |
| 1.3.1.10 | Umowa najmu pomieszczeń w Koszanowie - zaspokojenie potrzeb mieszkańców   | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2022 | 48 537,39                | 14 958,39    | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.     | Limit 2027 | Limit<br>zobowiązań |
|----------|------------|---------------------|
| 1        | 4 689,86   | 5 229 667,06        |
| 1.a      | 4 689,86   | 337 085,60          |
| 1.b      | 0,00       | 4 892 581,46        |
| 1.1      | 0,00       | 172 155,00          |
| 1.1.1    | 0,00       | 0,00                |
| 1.1.2    | 0,00       | 172 155,00          |
| 1.1.2.1  | 0,00       | 172 155,00          |
| 1.2      | 0,00       | 0,00                |
| 1.2.1    | 0,00       | 0,00                |
| 1.2.2    | 0,00       | 0,00                |
| 1.3      | 4 689,86   | 5 057 512,06        |
| 1.3.1    | 4 689,86   | 337 085,60          |
| 1.3.1.1  | 0,00       | 15 000,00           |
| 1.3.1.2  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.3  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.4  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.5  | 529,86     | 0,00                |
| 1.3.1.6  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.7  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.8  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.9  | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.10 | 0,00       | 0,00                |

| 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   |                          |            |            |            |            |            |
| 1.3.1.11 | Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (UM Pniewy) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych  | URZĄD MIEJSKI   | 2020             | 2022 | 23 616,00                | 4 920,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.12 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.13 | Pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych, audyt KRI (SP Chełmno) - zapewnienie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych   | Szkoła Podstawowa w Chełmnie  | 2020             | 2022 | 11 808,00                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.14 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.15 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.16 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.17 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.18 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.19 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.20 | 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                | 2 460,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.21 | 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   |
| 1.3.1.22 | Utrzymanie systemu rowerów miejskich w Pniewach - Poprawa jakości powietrza  | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2024 | 487 500,00               | 150 000,00 | 150 000,00 | 137 500,00 | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.23 | Bankowa obsługa budżetu Gminy Pniewy - zapewnienie obsługi bankowej  | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2023 | 60 000,00                | 30 000,00  | 2 500,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.24 | Automatyzacja systemu powiadomień alarmowych OSP - poprawa ochrony przeciwpożarowej  | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2023 | 5 844,96                 | 1 239,84   | 1 239,84   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.25 | Zimowe utrzymanie dróg gminnych na terenie miasta i gminy Pniewy w sezonie 2021/2022 - zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańcom Gminy Pniewy   | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2022 | 297 086,00               | 269 549,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.26 | Dowozy i odwozy uczniów niepełnosprawnych z miejsc zamieszkania do Zespołu Szkół Specjalnych im. Jana Brzechwy w Szamotułach w roku szkolnym 2021/2022 - organizacja dowozu i odwozu uczniów niepełnosprawnych | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2022 | 141 976,82               | 86 790,16  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.27 | Dowozy i odwozy uczniów do szkół i placówek oświatowych Gminy Pniewy realizowane w dni nauki szkolnej w roku szkolnym 2021/2022 - organizacja dowozu i odwozu uczniów  | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2022 | 448 900,00               | 269 340,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.28 | Uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego w ramach programu "Czyste powietrze" - promocja rozwiązań zmniejszających zużycie energii   | URZĄD MIEJSKI   | 2021             | 2022 | 30 000,00                | 7 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.     | Limit 2027 | Limit<br>zobowiązań |
|----------|------------|---------------------|
| 1.3.1.11 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.12 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.13 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.14 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.15 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.16 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.17 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.18 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.19 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.20 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.21 | 4 160,00   | 0,00                |
| 1.3.1.22 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.23 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.24 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.25 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.26 | 0,00       | 15 085,60           |
| 1.3.1.27 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.28 | 0,00       | 7 000,00            |



| 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   |                          |              |            |            |            |            |
| 1.3.1.29 | Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu położonego w miejscowości Rudka (w części terenu, dla której planowane jest wprowadzenie zakazu) - ustalenie przeznaczenia terenu | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 14 637,00                | 7 318,50     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.30 | Sporządzenie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Pniewy - aktualizacja polityki przestrzennej gminy  | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 43 050,00                | 21 525,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.1.31 | Ubezpieczenie mienia - ochrona mienia   | URZĄD MIEJSKI                             | 2022             | 2023 | 300 000,00               | 150 000,00   | 150 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2    | - wydatki majątkowe   |   |                  |      | 5 736 309,02             | 3 636 180,00 | 764 246,46 | 320 000,00 | 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             | 2024 | 325 658,00               | 0,00         | 0,00       | 320 000,00 | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.2  | Rozbudowa ulic Wspólnej od ul. Polnej do skrzyżowania z ul. Wspólną i Wspólnej/Jagiellońskiej od ul. Wiśniowej do ul. Słowiańskiej w Pniewach wraz z odwodnieniem - poprawa infrastruktury drogowej         | URZĄD MIEJSKI                             | 2016             | 2023 | 1 565 908,02             | 1 161 180,00 | 306 246,46 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.3  | Modernizacja pomieszczeń w budynku Liceum Ogólnokształcącego w Pniewach - poprawa funkcjonowania Szkoły   | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2022 | 165 000,00               | 25 000,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.4  | Przebudowa ulic Tęczowej i Jasnej, pomiędzy ulicami Promienistą i Spokojną, w Pniewach - poprawa infrastruktury drogowej  | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2023 | 890 000,00               | 0,00         | 458 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.5  | Przebudowa ulicy Grobla w Pniewach - poprawa infrastruktury drogowej  | URZĄD MIEJSKI                             | 2020             | 2022 | 954 120,00               | 900 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.6  | Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Karminie - integracja społeczności lokalnej   | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 315 000,00               | 300 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.7  | Przebudowa ulicy Ks. M.Maciejewskiego w Pniewach z odwodnieniem - poprawa infrastruktury drogowej   | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 1 070 623,00             | 1 000 000,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.8  | Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń Biblioteki Publicznej MiG Centrum Kultury Pniewy na przedszkole/żłobek - zapewnienie potrzeb mieszkańców   | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 150 000,00               | 50 000,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.9  | Budowa skateparku przy ul. Ks. Kan. M.Maciejewskiego w Pniewach - zaspokojenie potrzeb mieszkańców  | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 150 000,00               | 100 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1.3.2.10 | Rewitalizacja parku miejskiego przy ulicy Św.Ducha w Pniewach z uwzględnieniem wybiegu dla psów - zaspokojenie potrzeb mieszkańców  | URZĄD MIEJSKI                             | 2021             | 2022 | 150 000,00               | 100 000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| L.p.     | Limit 2027 | Limit<br>zobowiązań |
|----------|------------|---------------------|
| 1.3.1.29 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.30 | 0,00       | 0,00                |
| 1.3.1.31 | 0,00       | 300 000,00          |
| 1.3.2    | 0,00       | 4 720 426,46        |
| 1.3.2.1  | 0,00       | 320 000,00          |
| 1.3.2.2  | 0,00       | 1 467 426,46        |
| 1.3.2.3  | 0,00       | 25 000,00           |
| 1.3.2.4  | 0,00       | 458 000,00          |
| 1.3.2.5  | 0,00       | 900 000,00          |
| 1.3.2.6  | 0,00       | 300 000,00          |
| 1.3.2.7  | 0,00       | 1 000 000,00        |
| 1.3.2.8  | 0,00       | 50 000,00           |
| 1.3.2.9  | 0,00       | 100 000,00          |
| 1.3.2.10 | 0,00       | 100 000,00          |

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2022-2030.

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 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Pniewy 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 Pniewy na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu Gminy w 2021 r. W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 1.685.926,00 zł oraz dokonano korekt związanych z wydatkowaniem ww. środków.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pniewy została przygotowana na lata 2022-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Ponadto planuje się wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczają okres prognozy kwoty długu i zostały wykazane w dalszej części niniejszego dokumentu,

### 1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Pniewy 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 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 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% |
| a             |       |       |       |       |       |       |       |
| Wskaźnik      | 2029  | 2030  |       |       |       |       |       |
| PKB           | 3,10% | 2,90% |       |       |       |       |       |
| Inflacja      | 2,50% | 2,50% |       |       |       |       |       |
| Wynagrodzenia | 3,00% | 3,00% |       |       |       |       |       |
| a             |       |       |       |       |       |       |       |

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 2023-2030 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 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        | Lata      | INF   | PKB     |
|-------------------------|-----------|-------|---------|
| dochody z udziału w PIT | 2023-2030 | 0,00% | 100,00% |

|                            |           |         |         |
|----------------------------|-----------|---------|---------|
| dochody z udziału w CIT    | 2023-2030 | 0,00%   | 100,00% |
| subwencja ogólna           | 2023-2030 | 0,00%   | 100,00% |
| dotacje bieżące            | 2023-2030 | 0,00%   | 100,00% |
| pozostałe, w tym:          | 2023-2030 | 100,00% | 0,00%   |
| z podatku od nieruchomości | 2023-2030 | 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 Pniewy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 14 010 293,00 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 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## **2.2. Dochody majątkowe**

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 448 000,00 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     |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------|----------------------|
| Karmin                  | 338                 | 0,11              | 8 800,00 zł   | 8 890,00 zł          |
| Orliczko                | 20/1                | 0,0566            | 19 810,00 zł  | 20 010,00 zł         |
| Orliczko                | 20/2 (podział)      | 0,007             | 2 450,00 zł   | 2 480,00 zł          |
| Dębina                  | 7/1                 | 0,78              | 93 600,00 zł  | 94 550,00 zł         |
| Chełmno                 | 227/3               | 0,1343            | 26 680,00 zł  | 27 160,00 zł         |
| Nojewo                  | 84/2                | 0,21              | 69 300,00 zł  | 70 000,00 zł         |
| Zamorze                 | 50/5                | 0,1385            | 87 590,00 zł  | 87 590,00 zł         |
| 1 lokal mieszkalny      | Ul. Wawrzyńca       | 35,6              | 78 320,00 zł  | 79 120,00 zł         |
| 1 lokal mieszkalny      | Ul. Zamorska        | 65,5              | 20 500,00 zł  | 20 500,00 zł         |
| 1 lokal mieszkalny      | Ul. Dworcowa Pniewy | 47,8              | 52 580,00 zł  | 52 580,00 zł         |
| <b>Suma:</b>            |                     |                   |               | <b>453 990,00 zł</b> |

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku planuje się dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 300 000,00 zł.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Pniewy 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 na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33 863 196,60 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 2 491 533,16 zł.

W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

| Wyszczególnienie         | Lata      | INFLACJA | PKB   | WYNAGRODZENI<br>A |
|--------------------------|-----------|----------|-------|-------------------|
| wynagrodzenia i pochodne | 2023-2025 | 75,00%   | 0,00% | 0,00%             |
|                          | 2026-2030 | 100,00%  | 0,00% | 0,00%             |
| inne                     | 2024-2030 | 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 2022-2030 zabezpieczono środki w budżecie z tytułu udzielonego poręczenia na rzecz PTBS Sp. z o.o. Pniewy do roku 2030. Udzielone przez Gminę poręczenia i gwarancje mają charakter niewymagalny i obejmują okres do 2041 roku. Informację o udzielonych poręczeniach, wykraczających poza horyzont prognozy, prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 5. Wydatki z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę Pniewy w latach 2031-2041**

| Rok  | Poręczenie ogółem |
|------|-------------------|
| 2031 | 170 400,00 zł     |
| 2032 | 171 400,00 zł     |
| 2033 | 173 400,00 zł     |
| 2034 | 175 400,00 zł     |
| 2035 | 177 200,00 zł     |
| 2036 | 171 900,00 zł     |
| 2037 | 173 400,00 zł     |
| 2038 | 164 900,00 zł     |
| 2039 | 3 900,00 zł       |
| 2040 | 3 900,00 zł       |
| 2041 | 2 000,00 zł       |

Źródło: opracowanie własne.

### 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 2022-2030.



W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Przebudowa ulicy Ks. M. Maciejewskiego w Pniewach z odwodnieniem
2. Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń Biblioteki Publicznej MiG Centrum Kultury Pniewy na przedszkole/żłobek
3. Budowa skateparku przy ul. Ks. Kan. M. Maciejewskiego w Pniewach
4. Rewitalizacja parku miejskiego przy ulicy Św.Ducha w Pniewach z uwzględnieniem wybiegu dla psów
5. Ubezpieczenie mienia

Dokonano zmiany nazwy następujących przedsięwzięć:

1. „Zagospodarowanie turystyczne kąpieliska w Zamorzu” na „Po co nam morze, skoro mamy Zamorze - zagospodarowanie turystyczne kąpieliska w Zamorzu” ( przeniesiono przedsięwzięcie do kategorii zadań dofinansowanych z Unii Europejskiej)
2. „Rozbudowa ulicy Wspólnej -odcinek od ulicy Polnej” na „Rozbudowa ulic Wspólnej od ul. Polnej do skrzyżowania z ul. Wspólną i Wspólnej/Jagiellońskiej od ul. Wiśniowej do ul. Słowiańskiej w Pniewach wraz z odwodnieniem” ( będzie składany wniosek o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład)

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Pniewy na lata 2022-2030, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2028 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2021-2028 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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Pniewy**

|                      | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dochody</b>       | 68 221 479,00 | 70 333 944,00 | 72 288 381,00 | 74 565 895,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 70 595 440,00 | 66 933 944,00 | 69 088 381,00 | 71 365 895,00 |
| <b>Wynik budżetu</b> | -2 373 961,00 | 3 400 000,00  | 3 200 000,00  | 3 200 000,00  |

|                      | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dochody</b>       | 76 916 805,00 | 79 293 146,00 | 81 692 218,00 | 84 057 397,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 73 116 805,00 | 75 793 146,00 | 80 292 218,00 | 82 657 397,00 |
| <b>Wynik budżetu</b> | 3 800 000,00  | 3 500 000,00  | 1 400 000,00  | 1 400 000,00  |
|                      | <b>2030</b>   |               |               |               |
| <b>Dochody</b>       | 86 380 753,00 |               |               |               |
| <b>Wydatki</b>       | 85 280 753,00 |               |               |               |
| <b>Wynik budżetu</b> | 1 100 000,00  |               |               |               |

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W 2022 roku planuje się pozyskać przychody w wysokości 4 665 561,00 zł

## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 19 375 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

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

| Wyszczególnienie                                  | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)</b> | 2 275 000,00 | 3 400 000,00 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
|   |              | 0            | 0            | 0            |
| <b>Zobowiązania planowane</b>                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b>                     | 2 275 000,00 | 3 400 000,00 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
|   |              | 0            | 0            | 0            |
| Wyszczególnienie                                  | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         |
| <b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)</b> | 3 800 000,00 | 3 500 000,00 | 0,00         | 0,00         |
|   |              | 0            |              |              |
| <b>Zobowiązania planowane</b>                     | 0,00         | 0,00         | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 |
|   |              |              | 0            | 0            |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b>                     | 3 800 000,00 | 3 500 000,00 | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 |
|   |              | 0            | 0            | 0            |
| Wyszczególnienie                                  | 2030         |              |              |              |
| <b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)</b> | 0,00         |              |              |              |
| <b>Zobowiązania planowane</b>                     | 1 100 000,00 |              |              |              |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b>                     | 1 100 000,00 |              |              |              |

Źródło: Opracowanie własne.

Źródło: Opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że w 2022 r. zaplanowano wcześniejszy wykup obligacji serii D 20 i E 20 których pierwotny termin wykupu przypadałby w 2024 r. (300 tys. zł) oraz 2025 r. (500 tys. zł). Wcześniejszy wykup obligacji jest możliwy na podstawie Uchwały nr XV/147/20 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz na podstawie Umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z dnia 11 sierpnia 2020 r. – Propozycja Nabycia Obligacji Gminy Pniewy. Niniejszy zapis dopuszcza nabycie przez Gminę Pniewy obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu umorzenia. Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne oraz zostało potwierdzone przez instytucję finansującą – Bank Gospodarstwa Krajowego. Mając na uwadze zachowanie ustawowej relacji z art. 243 oraz świadomość możliwych problemów

z płynnością finansową budżetu Gminy Pniewy w 2024 i 2025 roku, podjęcie niniejszego działania jest zasadne i leży w interesie Gminy

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

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

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

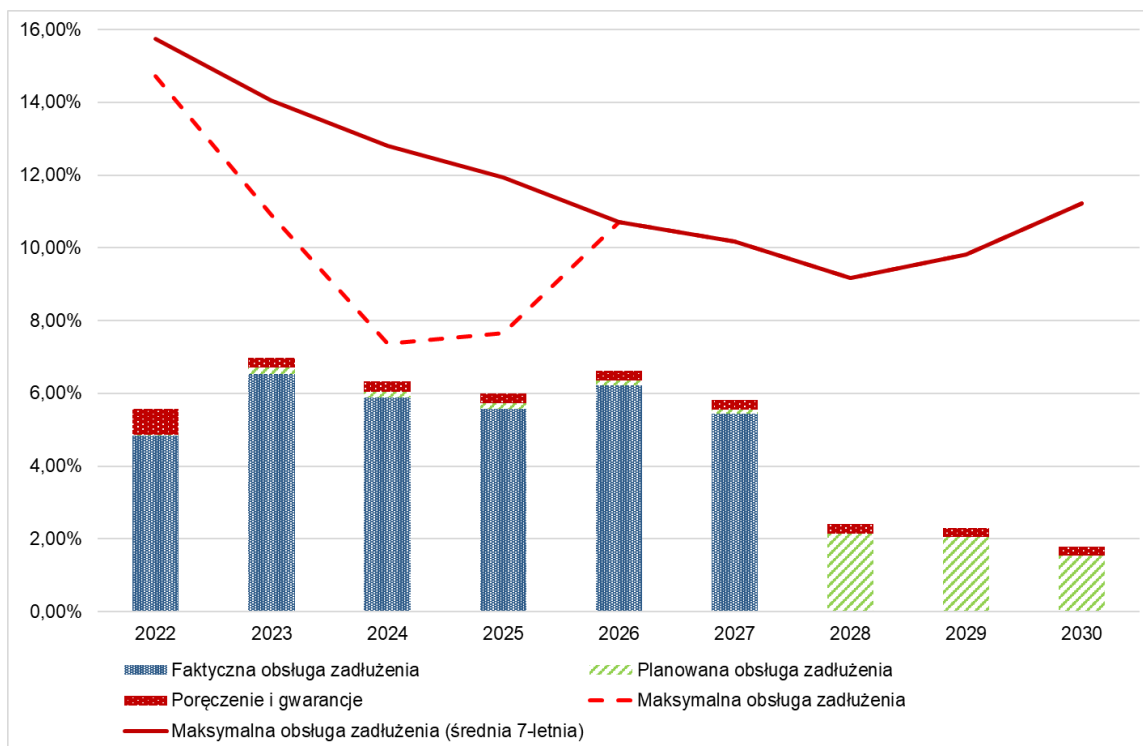
**Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

|  | 2022   | 2023  | 2024  | 2025  | 2026   |
|--|--------|-------|-------|-------|--------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) | 5,57%  | 6,98% | 6,32% | 6,00% | 6,62%  |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg)                 | 13,69% | 9,88% | 6,35% | 7,65% | 10,26% |

|   |             |             |             |             |        |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|--------|
| planu po III kwartale 2021)   |             |             |             |             |        |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)  | 14,71%      | 10,90%      | 7,37%       | 7,65%       | 10,70% |
| 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      | 15,30%      | 13,61%      | 12,36%      | 11,50%      | 10,26% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025   | 15,74%      | 14,04%      | 12,80%      | 11,94%      | 10,70% |
| 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> |        |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)  | 5,82%       | 2,40%       | 2,29%       | 1,78%       |        |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)   | 9,75%       | 8,74%       | 9,81%       | 11,23%      |        |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)  | 10,18%      | 9,17%       | 9,81%       | 11,23%      |        |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)  | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         |        |

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Pniewy 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. W 2019 roku wysokość nadwyżki operacyjnej wynosiła ponad 7,2 mln zł, a w 2020 roku wykonano ją na poziomie 9,7 mln zł. Plan na 2021 r. przewiduje nadwyżkę na poziomie 4,3 mln zł, zaś w budżecie na 2022 r. ujęto ją na poziomie 1,3 mln zł. W latach prognozy, ze względu na podejście ostrożnościowe, zaplanowano jej średnioroczny wzrost na poziomie 1 mln. zł, co sprawia, że prognoza ta ma charakter realistyczny. Sytuacja finansowa Gminy Pniewy jest na bieżąco monitorowana.