

Zarządzenie Nr 4/11/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Ryn
z dnia 9 listopada 2020 r.

w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2021-2027.

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

Burmistrz Miasta i Gminy zarządza co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2021-2027 wraz objaśnieniami, jak w załącznikach od nr 1 do nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1.Projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz objaśnieniami do dnia 15 listopada 2020 r. przekłada się:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej, celem zaopiniowania,
- b) Radzie Miejskiej w Rynie, celem podjęcia uchwały na lata 2021-2027.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 4

Zarządzenie niniejsze podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Gminy Ryn

Z-ca Burmistrza Miasta i

Monika Chyła

Uchwała Nr ..
Rady Miejskiej w Rynie.....
z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2021-2027.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 i pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.) Rada Miejska w Rynie uchwala, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ryn na lata 2021-2027, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021–2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2.

Uchwala się wykaz przedsięwzięć Gminy Ryn, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Ryn do zaciągnięcia 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 w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy:
 - w 2021 r. do wysokości 3 000 000,00 zł,
 - w 2022 r. do wysokości 3 000 000,00 zł,
 - w 2023 r. do wysokości 3 000 000,00 zł,
 - w 2024 r. do wysokości 3 000 000,00 zł.
1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Ryn do przekazania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Ryn.

§ 5.

Z dniem 31 grudnia 2020 r. traci moc Uchwała Nr XVIII/123/19 Rady Miejskiej w Rynie z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2020-2027 z późniejszymi zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej w

Rynie

Juliusz Brant

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 4/11/2020
z dnia 2020-11-09

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⁾	w tym:	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	31 039 968,51	27 402 447,51	3 337 411,00	66 000,00	8 872 497,00	9 109 539,51	6 017 000,00	3 100 000,00	3 637 521,00	1 203 000,00	2 424 521,00	
2022	31 893 717,00	28 354 836,00	3 404 159,00	66 000,00	9 049 947,00	9 565 016,00	6 269 714,00	3 162 000,00	3 538 881,00	1 142 850,00	2 376 031,00	
2023	32 799 715,00	29 345 497,00	3 472 242,00	66 000,00	9 230 946,00	10 043 267,00	6 533 042,00	3 225 240,00	3 454 218,00	1 085 708,00	2 328 510,00	
2024	33 769 475,00	30 376 112,00	3 541 687,00	66 000,00	9 415 565,00	10 545 430,00	6 807 430,00	3 289 745,00	3 393 363,00	1 031 423,00	2 281 940,00	
2025	34 824 594,00	31 448 441,00	3 612 521,00	66 000,00	9 603 876,00	11 072 702,00	7 093 342,00	3 355 540,00	3 376 153,00	979 852,00	2 236 301,00	
2026	36 006 758,00	32 564 324,00	3 684 771,00	66 000,00	9 795 954,00	11 626 337,00	7 391 262,00	3 422 651,00	3 442 434,00	930 859,00	2 191 575,00	
2027	37 397 748,00	33 725 688,00	3 758 466,00	66 000,00	9 991 873,00	12 207 654,00	7 701 695,00	3 491 104,00	3 672 060,00	884 316,00	2 147 744,00	

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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	34 462 434,49	26 693 752,99	9 047 883,00	0,00	0,00	145 000,00	0,00	114 000,00	0,00	7 768 681,50	7 768 681,50	23 310,50
2022	29 969 230,95	26 878 937,00	9 500 277,00	0,00	0,00	178 660,00	0,00	100 000,00	0,00	3 090 293,95	3 090 293,95	0,00
2023	30 875 232,95	27 989 560,00	9 975 291,00	0,00	0,00	161 631,00	0,00	90 000,00	0,00	2 885 672,95	2 885 672,95	0,00
2024	31 844 992,95	28 629 821,00	10 474 056,00	0,00	0,00	124 601,00	0,00	80 000,00	0,00	3 215 171,95	3 215 171,95	0,00
2025	32 900 111,95	29 292 808,00	10 997 759,00	0,00	0,00	83 573,00	0,00	40 000,00	0,00	3 607 303,95	3 607 303,95	0,00
2026	34 082 276,35	29 983 782,00	11 547 647,00	0,00	0,00	42 544,00	0,00	20 000,00	0,00	4 098 494,35	4 098 494,35	0,00
2027	36 499 661,00	30 706 070,00	12 125 029,00	0,00	0,00	3 514,00	0,00	0,00	0,00	5 793 591,00	5 793 591,00	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)}	w tym:	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	-3 422 465,98	0,00	4 448 879,03	1 600 000,00	1 600 000,00	1 303 158,00	1 303 158,00	1 545 721,03	519 307,98
2022	1 924 486,05	1 924 486,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 924 482,05	1 924 482,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 924 482,05	1 924 482,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 924 482,05	1 924 482,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 924 481,65	1 924 481,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	898 087,00	898 087,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 026 413,05	1 026 413,05	613 211,90	0,00	613 211,90
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 924 486,05	1 924 486,05	1 186 369,90	0,00	1 186 369,90
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 924 482,05	1 924 482,05	1 186 367,90	0,00	1 186 367,90
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 924 482,05	1 924 482,05	1 186 367,90	0,00	1 186 367,90
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 924 482,05	1 924 482,05	1 186 367,90	0,00	1 186 367,90
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 924 481,65	1 924 481,65	1 186 367,90	0,00	1 186 367,90
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	898 087,00	898 087,00	573 174,00	0,00	573 174,00

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:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	0,00	10 520 500,85	0,00	708 694,52	3 557 573,55
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	8 596 014,80	0,00	1 475 899,00	1 475 899,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	6 671 532,75	0,00	1 355 937,00	1 355 937,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 747 050,70	0,00	1 746 291,00	1 746 291,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 822 568,65	0,00	2 155 633,00	2 155 633,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	898 087,00	0,00	2 580 542,00	2 580 542,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 019 618,00	3 019 618,00

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	2,43%	4,68%	11,26%	20,52%	19,94%	TAK	TAK
2022	4,35%	8,81%	14,89%	16,97%	16,39%	TAK	TAK
2023	4,20%	7,86%	13,49%	12,26%	11,68%	TAK	TAK
2024	3,95%	9,43%	14,64%	13,21%	13,21%	TAK	TAK
2025	3,84%	10,99%	x	14,34%	14,34%	TAK	TAK
2026	3,63%	12,53%	x	10,72%	10,50%	TAK	TAK
2027	1,53%	14,05%	x	8,58%	8,35%	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	39 701,51	39 701,51	39 701,51	1 624 521,00	1 624 521,00	1 624 521,00	42 346,12	42 346,12	39 701,51
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	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

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	2 484 781,00	2 484 781,00	1 624 521,00	5 522 717,12	42 346,12	5 480 371,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 000,00	0,00	0,00	8 000,00	1 000,00	7 000,00	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	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	1 026 413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 026 413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	1 026 413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 026 413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	1 026 413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 026 412,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 4/11/2020
z dnia 2020-11-09

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)				9 131 912,91	5 522 717,12	8 000,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 219 332,37	42 346,12	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 912 580,54	5 480 371,00	7 000,00	0,00	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:				5 662 322,91	2 097 127,12	4 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 219 332,37	42 346,12	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Kreatywnie i twórczo - nowy wymiar edukacji w Szkole Podstawowej im. Bojowników o Polskość Warmii i Mazur w Rynie - Podniesienie jakości oferty edukacyjnej ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych uczniów	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rynie	2020	2022	405 715,37	24 715,37	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	7 Cudów Mazur - promocja gospodarcza obszaru Wielkich Jezior Mazurskich - Nowe modele biznesowe i ekspansja	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	813 617,00	17 630,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 442 990,54	2 054 781,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Mazurska Pętla Rowerowa - Szerzenie kultury i dziedzictwa naturalnego	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2016	2021	3 109 730,54	724 521,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Adaptacja pomieszczeń piwnicznych RPEKIT w Rynie do celów muzealnych - Wzrost konkurencyjności lokalnej gospodarki i liczby atrakcyjnych miejsc pracy.Poprawa poziomu wykorzystania unikalnych zasobów subregionu	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	175 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Zagospodarowanie terenu amfiteatru nad jeziorem Ryńskim - Ochrona środowiska i promowanie efektywnego gospodarowanie zasobami	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2022	751 000,00	750 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Adaptacja działki nr 80 w Rynie na skwer wypoczynkowy pn. "Zakątek zadumy" - wypoczynek na świeżym powietrzu	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2018	2022	101 000,00	100 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.7	Park Rekreacji i wypoczynku nad J. Ołów w Rynie - szerzenie kultury i sportu	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2018	2022	101 000,00	100 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.8	Modernizacja i wyposażenie istniejącego lokalu przy Placu Wolności 9 w Rynie - Punkt Informacji Turystycznej -	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	205 260,00	205 260,00	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				3 469 590,00	3 425 590,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 469 590,00	3 425 590,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa drogi gminnej do miejscowości Grzybowo -	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2021	2022	51 000,00	50 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa domu pogrzebowego na dz.nr1/6	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	740 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	4 505 717,12
1.a	0,00	0,00	43 346,12
1.b	0,00	0,00	4 462 371,00
1.1	0,00	0,00	1 876 127,12
1.1.1	0,00	0,00	43 346,12
1.1.1.4	0,00	0,00	25 715,37
1.1.1.5	0,00	0,00	17 630,75
1.1.2	0,00	0,00	1 832 781,00
1.1.2.1	0,00	0,00	724 521,00
1.1.2.3	0,00	0,00	205 260,00
1.1.2.4	0,00	0,00	751 000,00
1.1.2.6	0,00	0,00	51 000,00
1.1.2.7	0,00	0,00	101 000,00
1.1.2.8	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	2 629 590,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	2 629 590,00
1.3.2.1	0,00	0,00	51 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	700 000,00

za organ wykonawczy Monika Chyła

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.12.21

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						
1.3.2.3	Przebudowa ul. Warmińskiej w Rynie	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2021	2022	31 000,00	30 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	ZAgospodarowanie działek 230/10,230/9 w Rynie pod nowy cmentarz - budowa nowego cmentarza	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2018	2022	1 071 000,00	1 070 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej nr 130009 N Słabowo do drogi krajowej nr 59 -	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2022	51 000,00	50 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Samorządowy Klub Malucha Ryniak -	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	725 590,00	725 590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa ul. Krzywej w Rynie	Urząd Miasta i Gminy Ryn	2020	2021	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
1.3.2.3	0,00	0,00	31 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	1 071 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	51 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	725 590,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00

nr.....
Rynie
dnia.....

Załącznik nr 3
do Uchwały
Rady Miejskiej w
z

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2021-2027.

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 Ryn 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 Ryn jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Ryn 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. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Ryn 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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Ryn została przygotowana na lata 2021-2027.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Ryn 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 Ryn, 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 19 lipca 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,
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 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 2022-2027 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 Ryn 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 Ryn oraz przewidywania na następne lata - porównanie wykonania 2018 r. w stosunku do wykonania 2019 wskazuje wzrost o 15,51 %, natomiast w 2020 r. wzrost dochodów o 5,30 % w stosunku do roku 2019. W roku 2021 roku dochody bieżące planują się spadek o 9,73 % następne lata przewidują wzrost dochodów średnio o 2%

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 Ryn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 100 000,00 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 roku 2021 przyjęto do budżetu wartości zgodne z pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.30.2020 w latach 2022-2027 założono wzrost o 2%.

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 zakładamy wzrost o 2 % w kolejnych latach

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 1 203 000,00 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.

- działka budowlana nr 1/178 przy ul. Krótkiej w Rynie,
- działka budowlana nr 95/15, 95/16, nr 95/17, nr 95/18, nr 95/19 i nr 95/20 przy ul. M. Kopernika w Rynie,
- 5 lokali mieszkalnych /najemcom/,
- działka pod zabudowę mieszkaniową /zagrodową/ powstała z podziału działki nr 60/1 przy ul. Zamiejskiej w Rynie,
- 8 działek od nr 397/3 – 397/10 przy ul. Ratuszowej w Rynie pod garaże w zabudowie szeregowej,
- 6 działek od nr 409/12 do nr 409/17 w Sterławkach Wielkich,
- działka nr 545 w Sterławkach Wielkich,
- działka zabudowana budynkiem poszkolnym, oznaczona nr 120/6 w Sterławkach Wielkich,
- działki nr 185/11 i nr 383/4 w Wejdykach,
- działki nr 376/4 i nr 185/20 w Wejdykach,
- działki od nr 90/13 do nr 90/15 przy ul. M. Kopernika w Rynie pod garaże w zabudowie szeregowej,
- nieruchomość zabudowana, oznaczona nr 126/25 przy ul. Szkolnej 1 w Rynie.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Ryn 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.

Założenia przyjęte do prognozy wydatków oparte zostały na planie wydatków bieżących na 2020 r. Prognozę wydatków oparto na założeniu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle którego nie można uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. W związku z powyższym w latach 2021-2027 założono ograniczenie nieobowiązkowych wydatków bieżących w celu wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej przeznaczonej na realizację inwestycji.

Główną przyczyną wzrostu wydatków bieżących jest wzrastająca liczba zadań przekazywanych z budżetu państwa do realizacji przez gminy, bez przekazywania odpowiednich środków do ich wykonywania. Wzrasta skala udzielania niezbędnej pomocy społecznej, w której w coraz to wyższym stopniu gmina jest zobligowana uczestniczyć.

Założono wzrost cen towarów i usług w poszczególnych latach. Zaplanowano w 2020 roku spadek wydatków bieżących 10,46 % w związku z mniejszymi wydatkami na remonty i działalność bieżącą natomiast latach 2022-2027 r. równomierny wzrost około 4,5% .

W związku z działaniem zmierzającym do zmniejszenia proporcji dofinansowania ponad część oświatową subwencji ogólnej otrzymywanej z budżetu państwa przez Gminę w 2021 r. założono niewielki wzrost wydatków.

Oprócz wynagrodzeń pracowników przyjęto do planu nagrody jubileuszowe oraz odprawy.

W wydatkach bieżących wysokość środków na obsługę długu wynika z podpisanych umów na kredyty bankowe i pożyczki.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ryn na lata 2021-2027. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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 Ryn

	2021	2022	2023	2024
Dochody	31 039 968,51	31 893 717,00	32 799 715,00	33 769 47
Wydatki	34 462 434,49	29 969 230,95	30 875 232,95	31 844 99
Wynik budżetu	-3 422 465,98	1 924 486,05	1 924 482,05	1 924 48
	2025	2026	2027	
Dochody	34 824 594,00	36 006 758,00	37 397 748,00	
Wydatki	32 900 111,95	34 082 276,35	36 499 661,00	
Wynik budżetu	1 924 482,05	1 924 481,65	898 087,00	

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 3 422 465,98 zł w tym: z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 519 307,98 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 303 158,00 zł. oraz planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w wysokości 1 600 000,00 zł

6. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki

W latach 2022-2027 przewiduje się nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

7. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6 158 477,90 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Ryn

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	1 026 413,05	1 026 413,05	1 026 413,05	1 026 41
Kredyt planowany	0,00	898 073,00	898 069,00	898 06
Roczna rata kapitałowa	1 026 413,05	1 924 486,05	1 924 482,05	1 924 48
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	
Kredyt historyczny	1 026 413,05	1 026 412,65	0,00	
Kredyt planowany	898 069,00	898 069,00	898 087,00	

Roczna rata kapitałowa	1 924 482,05	1 924 481,65	898 087,00	
-------------------------------	--------------	--------------	------------	--

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Ryn planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziaływujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty

		2021	2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	613 195,90 zł	1 186 369,50
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00

Stan zadłużenia na koniec 2021 r. wyniesie 10 520 500,85 zł. Od 2022 r. następuje spadek zadłużenia.

8. 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.:

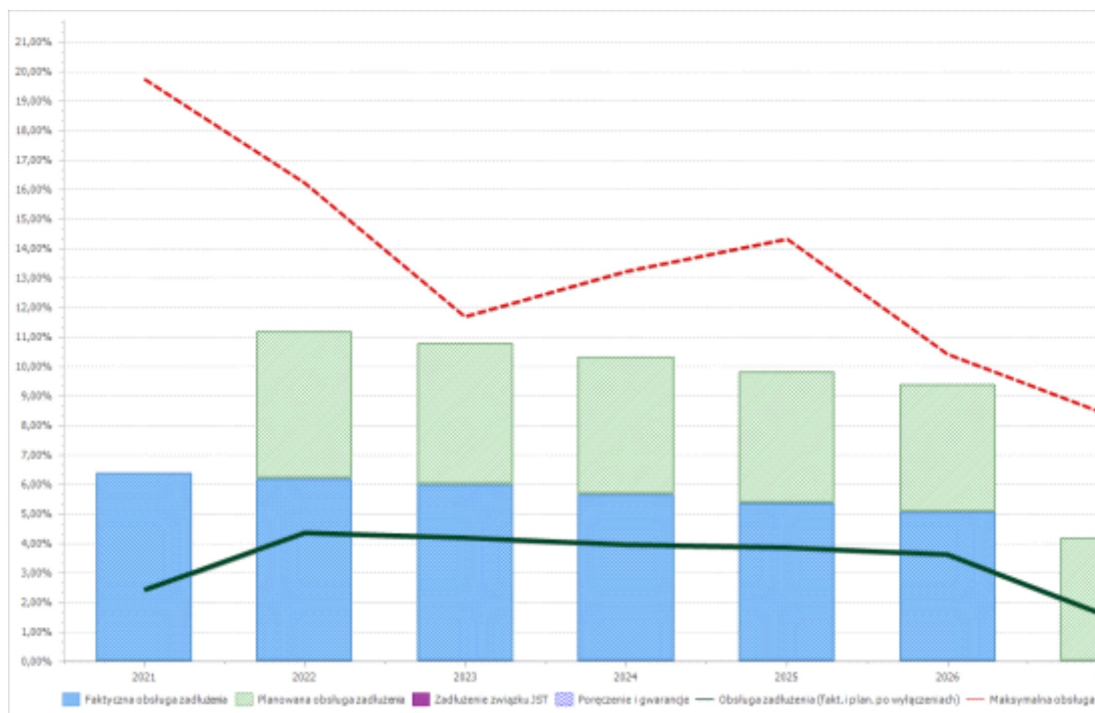
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

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 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,43%	4,35%	4,20%	3,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	20,35%	16,80%	12,26%	13,21%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	19,77%	16,22%	11,68%	13,21%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,63%	1,53%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	10,65%	8,58%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	10,42%	8,35%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak		

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Ryn jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.