ZARZĄDZENIE NR 113/2019
BURMISTRZA MIROSŁAWCA

z dnia 15 listopada 2019 r.

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2020-2026

Na podstawie 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 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649), zarządzam, co następuje:

§ 1. Przedstawiam projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2020-2026 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt uchwały wraz z załącznikami podlega przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego celem zaopiniowania oraz Radzie Miejskiej w Mirosławcu celem uchwalenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PROJEKT

UCHWAŁA NR .....
RADY MIEJSKIEJ W MIROSŁAWCU
z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2020-2026.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1622 i 1649) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2020-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy i Miasta Mirosławiec, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

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

3. Upoważnia się Burmistrza Mirosławca do dokonywania zmian limitów zobowiązań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Mirosławca.

§ 5. Traci moc Uchwała nr II/16/2018 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 28 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Mirosławiec na lata 2019-2026 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały nr.....
Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia .....

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	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2020	32 995 176,00	31 541 548,00	4 495 740,00	35 000,00	7 069 906,00	11 201 660,00	8 739 242,00	5 720 000,00	1 453 628,00	100 000,00	1 353 628,00
2021	33 624 020,00	32 763 960,00	4 648 595,00	36 190,00	7 310 283,00	11 582 516,00	9 186 376,00	5 914 480,00	860 060,00	100 000,00	760 060,00
2022	33 690 220,00	33 690 220,00	4 801 999,00	37 384,00	7 551 522,00	11 964 739,00	9 334 576,00	6 109 658,00	0,00	0,00	0,00
2023	34 734 617,00	34 734 617,00	4 950 861,00	38 543,00	7 785 619,00	12 335 646,00	9 623 948,00	6 299 057,00	0,00	0,00	0,00
2024	35 776 655,00	35 776 655,00	5 099 387,00	39 699,00	8 019 188,00	12 705 715,00	9 912 666,00	6 488 029,00	0,00	0,00	0,00
2025	36 849 955,00	36 849 955,00	5 252 369,00	40 890,00	8 259 764,00	13 086 886,00	10 210 046,00	6 682 670,00	0,00	0,00	0,00
2026	37 955 454,00	37 955 454,00	5 409 940,00	42 117,00	8 507 557,00	13 479 493,00	10 516 347,00	6 883 150,00	0,00	0,00	0,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:									
		Wydatki bieżące [x]	w tym:						Wydatki majątkowe x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2020	34 341 846,00	31 183 980,08	10 270 453,00	268 959,34	0,00	120 200,00	3 200,00	0,00	3 157 865,92	2 737 865,92	30 000,00
2021	32 393 621,00	31 796 581,69	10 527 214,00	130 890,69	0,00	101 000,00	1 000,00	0,00	597 039,31	597 039,31	0,00
2022	32 992 645,00	32 436 808,00	10 790 394,00	0,00	0,00	83 000,00	0,00	0,00	555 837,00	555 837,00	0,00
2023	34 037 042,00	33 227 653,00	11 060 154,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	0,00	809 389,00	809 389,00	0,00
2024	35 079 080,00	34 038 719,00	11 336 658,00	0,00	0,00	47 000,00	0,00	0,00	1 040 361,00	1 040 361,00	0,00
2025	36 152 380,00	34 871 012,00	11 620 074,00	0,00	0,00	29 500,00	0,00	0,00	1 281 368,00	1 281 368,00	0,00
2026	37 257 879,00	35 724 550,00	11 910 576,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	1 533 329,00	1 533 329,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
				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:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			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
2020	-1 346 670,00	0,00	1 894 245,00	732 824,00	185 249,00	472 221,00	472 221,00	689 200,00	689 200,00
2021	1 230 399,00	1 230 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	697 575,00	697 575,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty 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
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	547 575,00	547 575,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 230 399,00	1 230 399,00	732 824,00	732 824,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu [x]	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)] a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:							
		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	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 718 274,00	0,00	357 567,92	1 518 988,92
2021	x	x	x	x	0,00	3 487 875,00	0,00	967 378,31	967 378,31
2022	x	x	x	x	0,00	2 790 300,00	0,00	1 253 412,00	1 253 412,00
2023	x	x	x	x	0,00	2 092 725,00	0,00	1 506 964,00	1 506 964,00
2024	x	x	x	x	0,00	1 395 150,00	0,00	1 737 936,00	1 737 936,00
2025	x	x	x	x	0,00	697 575,00	0,00	1 978 943,00	1 978 943,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	2 230 904,00	2 230 904,00

[8)] Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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
2020	4,59%	2,78%	2,68%	11,14%	11,49%	TAK	TAK
2021	3,44%	5,04%	5,04%	7,68%	8,04%	TAK	TAK
2022	3,59%	6,15%	5,77%	3,99%	4,34%	TAK	TAK
2023	3,40%	7,02%	6,73%	4,50%	4,50%	TAK	TAK
2024	3,23%	7,74%	7,53%	5,85%	5,85%	TAK	TAK
2025	3,06%	8,45%	x	6,68%	6,68%	TAK	TAK
2026	2,90%	9,16%	x	5,94%	6,09%	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	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	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			finansowane środkami określonymi 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
2020	464 496,00	464 496,00	415 656,00	1 311 406,00	1 311 406,00	1 297 227,00	552 123,56	552 123,56	502 468,83
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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
2020	2 524 060,64	2 524 060,64	1 841 727,20	3 939 338,48	822 542,56	3 116 795,92	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	320 052,50	37 052,50	283 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	78 162,00	4 662,00	73 500,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x		
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:			
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x			
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
2020	547 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	497 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* 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.

Uchwały: **1/2020**
ızwa JST: **MIROSŁAWIEC**
'F za lata: **2020 - 2026**
nr wersji: 0

z eWPF

Wykonanie **Plan 3 kw.** **Wykonanie** **zał. nr 1 do projektu Uchwały WPF na 2020 r. nr .....Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia .....**

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	**Dochody ogółem**	**26 754 956,93**	**31 092 845,69**	**29 338 096,87**	**31 070 716,50**	**32 995 176,00**	**33 624 020,00**	**33 690 220,00**	**34 734 617,00**	**35 776 655,00**	**36 849 955,00**	**37 955 454,00**
1.1	Dochody bieżące, z tego:	25 867 050,73	28 005 210,86	27 521 170,85	28 802 046,36	31 541 548,00	32 763 960,00	33 690 220,00	34 734 617,00	35 776 655,00	36 849 955,00	37 955 454,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 339 826,00	3 956 884,00	4 301 730,00	4 301 730,00	4 495 740,00	4 648 595,00	4 801 999,00	4 950 861,00	5 099 387,00	5 252 369,00	5 409 940,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	94 118,62	122 393,28	35 000,00	35 000,00	35 000,00	36 190,00	37 384,00	38 543,00	39 699,00	40 890,00	42 117,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	6 814 693,00	6 933 324,00	7 101 841,00	7 101 841,00	7 069 906,00	7 310 283,00	7 551 522,00	7 785 619,00	8 019 188,00	8 259 764,00	8 507 557,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 729 962,94	7 817 575,72	7 787 111,59	9 044 214,84	11 201 660,00	11 582 516,00	11 964 739,00	12 335 646,00	12 705 715,00	13 086 886,00	13 479 493,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	7 888 450,17	9 175 033,86	8 295 488,26	8 319 260,52	8 739 242,00	9 186 376,00	9 334 576,00	9 623 948,00	9 912 666,00	10 210 046,00	10 516 347,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	5 112 520,25	6 114 679,74	4 876 000,00	4 876 000,00	5 720 000,00	5 914 480,00	6 109 658,00	6 299 057,00	6 488 029,00	6 682 670,00	6 883 150,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	887 906,20	3 087 634,83	1 816 926,02	2 268 670,14	1 453 628,00	860 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	313 038,35	374 635,29	135 000,00	135 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	431 356,70	2 516 328,29	998 443,69	1 450 187,81	1 353 628,00	760 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Wydatki ogółem**	**30 485 416,69**	**29 494 069,36**	**32 357 113,46**	**33 038 184,09**	**34 341 846,00**	**32 393 621,00**	**32 992 645,00**	**34 037 042,00**	**35 079 080,00**	**36 152 380,00**	**37 257 879,00**
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	23 956 375,71	25 426 227,44	26 805 602,66	27 873 059,91	31 183 980,08	31 796 581,69	32 436 808,00	33 227 653,00	34 038 719,00	34 871 012,00	35 724 550,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 531 864,90	9 746 496,58	10 544 154,05	10 558 452,36	10 270 453,00	10 527 214,00	10 790 394,00	11 060 154,00	11 336 658,00	11 620 074,00	11 910 576,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	12 509,22	3 009,22	268 959,34	130 890,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	54 584,46	144 530,48	165 000,00	165 000,00	120 200,00	101 000,00	83 000,00	65 000,00	47 000,00	29 500,00	12 000,00
2.1.3.1	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	6 529 040,98	4 067 841,92	5 551 510,80	5 165 124,18	3 157 865,92	597 039,31	555 837,00	809 389,00	1 040 361,00	1 281 368,00	1 533 329,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	6 062 040,98	3 424 841,92	5 071 510,79	4 685 124,17	2 737 865,92	597 039,31	555 837,00	809 389,00	1 040 361,00	1 281 368,00	1 533 329,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	186 094,46	13 850,00	103 000,00	103 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	**Wynik budżetu**	**-3 730 459,76**	**1 598 776,33**	**-3 019 016,59**	**-1 967 467,59**	**-1 346 670,00**	**1 230 399,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	1 598 776,33	0,00	0,00	0,00	1 230 399,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00
4	**Przychody budżetu**	**8 153 497,34**	**3 757 484,70**	**3 716 591,59**	**2 665 042,59**	**1 894 245,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 855 597,24	0,00	957 249,00	0,00	732 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 432 559,66	0,00	309 674,00	0,00	185 249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	606 215,38	0,00	0,00	0,00	472 221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	606 215,38	0,00	0,00	0,00	472 221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 691 684,72	3 757 484,70	2 709 342,59	2 615 042,59	689 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 691 684,72	0,00	2 709 342,59	1 967 467,59	689 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	**Rozchody budżetu**	**665 552,88**	**1 701 129,08**	**697 575,00**	**697 575,00**	**547 575,00**	**1 230 399,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**	**697 575,00**
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	665 552,88	1 701 129,08	647 575,00	647 575,00	547 575,00	1 230 399,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	674 997,24	0,00	0,00	0,00	732 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	674 997,24	0,00	0,00	0,00	732 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	**Kwota długu, w tym:**	**6 881 729,08**	**5 180 600,00**	**5 490 274,00**	**4 533 025,00**	**4 718 274,00**	**3 487 875,00**	**2 790 300,00**	**2 092 725,00**	**1 395 150,00**	**697 575,00**	**0,00**
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	**Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 910 675,02	2 578 983,42	715 568,19	928 986,45	357 567,92	967 378,31	1 253 412,00	1 506 964,00	1 737 936,00	1 978 943,00	2 230 904,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki	4 208 575,12	6 336 468,12	3 424 910,78	3 544 029,04	1 518 988,92	967 378,31	1 253 412,00	1 506 964,00	1 737 936,00	1 978 943,00	2 230 904,00
8	**Wskaźnik spłaty zobowiązań**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**	**x**
8.1	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**	**x**	**x**	**x**	4,59%	3,44%	3,59%	3,40%	3,23%	3,06%	2,90%
8.1_vROD	8.1_vROD_2020	**x**	**x**	**x**	**x**	4,59%	3,44%	3,59%	3,40%	3,23%	3,06%	2,90%
8.1_vROD	8.1_vROD_2026	**x**	**x**	**x**	**x**	4,59%	3,44%	3,59%	3,40%	3,23%	3,06%	2,90%
8.2	Wskaźnik jednoroczny określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	11,61%	14,99%	4,39%	5,46%	2,78%	5,04%	6,15%	7,02%	7,74%	8,45%	9,16%
8.2_v2020	8.2_v2020	13,04%	16,13%	4,24%	5,31%	2,68%	5,04%	5,77%	6,73%	7,53%	0,00%	0,00%
8.2_v2026	8.2_v2026	11,61%	14,99%	4,39%	5,46%	2,78%	5,04%	6,15%	7,02%	7,74%	8,45%	9,16%
8.3	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**	**x**	**x**	**x**	11,14%	7,68%	3,99%	4,50%	5,85%	6,68%	5,94%

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Plan 3 kw. 2019	Wykonanie 2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
8.3.1	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	x	x	x	11,49%	8,04%	4,34%	4,50%	5,85%	6,68%	6,09%
8.4	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
9	**Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	179 913,63	492 991,88	991 452,22	991 452,22	464 496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	179 913,63	492 991,88	991 452,22	991 452,22	464 496,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	168 510,96	460 888,09	891 673,52	891 673,52	415 656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	416 069,55	2 506 328,29	766 525,43	766 525,43	1 311 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	416 069,55	2 506 328,29	766 525,43	766 525,43	1 311 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	412 316,95	2 506 328,29	707 241,53	707 241,53	1 297 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	321 211,12	796 308,63	976 991,19	976 991,19	552 123,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	321 211,12	796 308,63	976 991,19	976 991,19	552 123,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	174 488,07	542 299,21	721 056,31	721 056,31	502 468,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 506 260,20	1 223 821,77	2 834 225,43	2 834 225,43	2 524 060,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 506 260,20	1 223 821,77	2 834 225,43	2 834 225,43	2 524 060,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 494 412,48	520 463,65	1 555 118,75	1 555 118,75	1 841 727,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	**Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	4 755 756,29	3 923 101,33	6 340 799,36	6 854 968,14	3 939 338,48	320 052,50	78 162,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	249 496,09	1 383 048,83	1 713 336,96	1 713 336,96	822 542,56	37 052,50	4 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	4 506 260,20	2 540 052,50	4 627 462,40	5 141 631,18	3 116 795,92	283 000,00	73 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	665 552,88	1 701 129,08	647 575,00	647 575,00	547 575,00	497 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	**Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy**	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały Nr .....

Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia .....

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				11 383 630,93	3 939 338,48	320 052,50	78 162,00	0,00	4 337 552,98
1.a	- wydatki bieżące				2 632 628,70	822 542,56	37 052,50	4 662,00	0,00	864 257,06
1.b	- wydatki majątkowe				8 751 002,23	3 116 795,92	283 000,00	73 500,00	0,00	3 473 295,92
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:				5 345 130,73	3 076 184,20	0,00	0,00	0,00	3 076 184,20
1.1.1	- wydatki bieżące				1 417 199,75	552 123,56	0,00	0,00	0,00	552 123,56
1.1.1.1	Aktywizacja społeczna i zawodowa w Gminie i Mieście Mirosławiec	MGOPS Mirosławiec	2019	2020	957 260,71	470 572,82	0,00	0,00	0,00	470 572,82
1.1.1.2	Aktywizacja społeczna i zawodowa w Gminie i Mieście Mirosławiec	UM Mirosławiec	2018	2020	455 939,04	77 550,74	0,00	0,00	0,00	77 550,74
1.1.1.3	Zagospodarowanie plaży nad jeziorem Kosiakowo w Mirosławcu	UM Mirosławiec	2013	2020	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 927 930,98	2 524 060,64	0,00	0,00	0,00	2 524 060,64
1.1.2.1	Aktywizacja społeczna i zawodowa w Gminie i Mieście Mirosławiec	UM Mirosławiec	2018	2020	563 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej - boisko w Piecniku	UM Mirosławiec	2019	2020	402 268,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przebudowa dróg gminnych w Mirosławcu - ul.Kościuszki i Kościelna	UM Mirosławiec	2016	2020	1 246 588,78	1 225 186,78	0,00	0,00	0,00	1 225 186,78
1.1.2.4	Termomodernizacja i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Łowiczu Wałeckim wraz z przebudową instalacji elektrycznej i sanitarnej	UM Mirosławiec	2013	2020	352 112,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Zagospodarowanie plaży nad jeziorem Kosiakowo w Mirosławcu	UM Mirosławiec	2013	2020	1 363 960,69	1 298 873,86	0,00	0,00	0,00	1 298 873,86
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				6 038 500,20	863 154,28	320 052,50	78 162,00	0,00	1 261 368,78
1.3.1	- wydatki bieżące				1 215 428,95	270 419,00	37 052,50	4 662,00	0,00	312 133,50
1.3.1.1	Dostęp do internetu UM w Mirosławcu - zadanie	UM Mirosławiec	2019	2021	1 438,00	718,80	419,30	0,00	0,00	1 138,10
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - zadanie	UM Mirosławiec	2018	2020	905 040,00	135 756,00	0,00	0,00	0,00	135 756,00
1.3.1.3	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania miasta Mirosławiec i obrębu nr 34 Mirosławiec - zadanie	UM Mirosławiec	2008	2021	123 000,00	31 800,00	11 800,00	0,00	0,00	43 600,00
1.3.1.4	Opracowanie Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego GiM Mirosławiec - zadanie własne	UM Mirosławiec	2019	2021	116 850,00	87 638,00	17 527,00	0,00	0,00	105 165,00
1.3.1.5	Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - zadanie	UM Mirosławiec	2018	2020	48 000,00	7 200,00	0,00	0,00	0,00	7 200,00
1.3.1.6	Serwis i nadzór systemu Gmina v.3 - zadanie	UM Mirosławiec	2019	2022	21 100,95	7 306,20	7 306,20	4 662,00	0,00	19 274,40

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 823 071,25	592 735,28	283 000,00	73 500,00	0,00	949 235,28
1.3.2.1	I etap przebudowy ul. Mickiewicza w Mirosławcu w ramach PRGiPID	UM Mirosławiec	2013	2020	368 208,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych w Mirosławcu - ul. Młyńska	UM Mirosławiec	2016	2020	176 883,28	172 735,28	0,00	0,00	0,00	172 735,28
1.3.2.3	Wniesienie wkładu pienięż.do Spółki ZECWiK w Mirosławcu	UM Mirosławiec	2012	2022	4 277 979,68	420 000,00	283 000,00	73 500,00	0,00	776 500,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2020-2026.

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 Mirosławiec 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. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mirosławiec za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

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 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy i Miasta Mirosławiec została przygotowana na lata 2020-2026.

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 i Miasta Mirosławiec wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy i Miasta Mirosławiec, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. 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 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2021-2026 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 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 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.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy i Miasta Mirosławiec 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 i Miasta Mirosławiec oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

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

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XI/114/2019 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 30 października 2019r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok.

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 2020-2026 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 100 000,00 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.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy i Miasta Mirosławiec dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2026 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki z tytułu poręczeń zostały wyliczone zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych (poręczeń i spłat rat odsetek od kredytów).

Tabela 4. Poręczenie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota potencjalnych spłat rat pożyczki i odsetek z tytułu poręczenia pożyczki
1	2020 r.	268 959,34
2	2020 r.	130 890,69
	Ogółem	399 850,03

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 i Miasta Mirosławiec na lata 2020-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu

został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy i Miasta Mirosławiec

	2020	2021	2022	2023
Dochody	32 995 176,00	33 624 020,00	33 690 220,00	34 734 617,00
Wydatki	34 341 846,00	32 393 621,00	32 992 645,00	34 037 042,00
Wynik budżetu	-1 346 670,00	1 230 399,00	697 575,00	697 575,00
	2024	**2025**	**2026**	
Dochody	35 776 655,00	36 849 955,00	37 955 454,00	
Wydatki	35 079 080,00	36 152 380,00	37 257 879,00	
Wynik budżetu	697 575,00	697 575,00	697 575,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

Łączna kwota planowanych przychodów na 2020 r. to 1.894.245 zł, z tego;

- przychody z tytułu pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE zadania inwestycyjnego w ramach PROW na lata 2014-2020 pn. "Przebudowa dróg gminnych w Mirosławcu - ulicy Kościuszki i Kościelnej" w kwocie 732.824 zł. Planuje się, że spłata tego zobowiązania nastąpi po otrzymaniu środków z dofinansowania ze środków z budżetu UE jednorazowo po całkowitym rozliczeniu zadania w 2021 roku.

- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, zgodnie z formułą art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ogółem w kwocie 472.221 zł,

- pozostające w dyspozycji wolne środki finansowe z 2019r., o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 689.200 zł stanowić mogą wkład własny na realizację zadań.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętego kredytu wynosi 4 533 025,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026.

Kredyt zaciągnięty został w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie Oddział w Szczecinie - umowa nr 3016639/73/JST/POZ/17 zawarta w dniu 06.06.2017r. na okres od 06.06.2017r. do 31.12.2026r. w kwocie 5.180.600 zł. Planowane rozchody na 2020r. 547.575 zł przeznaczone będą na spłaty rat kredytu - zgodnie z harmonogramem spłat.

Gmina nie korzysta z niestandardowych instrumentów finansowania jednostek samorządu terytorialnego.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych

dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,59%	3,44%	3,59%	3,40%	3,23%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	11,14%	7,68%	3,99%	4,50%	5,85%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	11,49%	8,04%	4,34%	4,50%	5,85%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025	**2026**			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,06%	2,90%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	6,68%	5,94%			
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	6,68%	6,09%			
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak			

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

