

**UCHWAŁA NR XXII/154/20**  
**RADY MIEJSKIEJ W KOBYLINIE**

z dnia 22 grudnia 2020 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2021-2027**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust.1 i 6 i art. 230b, 231 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Rada Miejska w Kobylinie uchwala, co następuje:

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kobylin na lata 2021-2027 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

**§ 2.** Przyjmuje się prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 – 2027, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

**§ 3.** Określa się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

**§ 4. 1.** Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Kobylina.

**§ 6.** Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Kobylinie Nr XIII/103/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2020-2027 ze zmianami.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Piotr Chlebowski**

| Lp.     | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2018          | 2019          | 2020 3kw.     | 2020 pw.      | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1       | Dochody ogółem                                                                                                                                                                                                                                                                         | 34 883 808,34 | 38 880 175,04 | 40 635 151,86 | 40 925 508,35 | 38 907 577,50 | 39 642 811,00 | 40 402 556,00 | 41 406 093,00 | 42 592 688,00 | 43 843 326,00 | 45 130 686,00 |
| 1.1     | Dochody bieżące, z tego:                                                                                                                                                                                                                                                               | 33 056 806,50 | 37 839 853,02 | 39 484 941,86 | 39 775 298,35 | 38 142 299,50 | 39 142 811,00 | 40 252 556,00 | 41 406 093,00 | 42 592 688,00 | 43 843 326,00 | 45 130 686,00 |
| 1.1.1   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych                                                                                                                                                                                                          | 4 886 287,00  | 5 235 159,00  | 5 129 558,00  | 5 129 558,00  | 5 239 428,00  | 5 399 530,00  | 5 552 613,00  | 5 711 737,00  | 5 875 421,00  | 6 047 940,00  | 6 225 524,00  |
| 1.1.2   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych                                                                                                                                                                                                            | 137 386,36    | 88 403,63     | 200 000,00    | 200 000,00    | 200 000,00    | 206 111,00    | 211 954,00    | 218 028,00    | 224 276,00    | 230 861,00    | 237 640,00    |
| 1.1.3   | z subwencji ogólnej                                                                                                                                                                                                                                                                    | 10 594 701,00 | 12 298 578,00 | 12 272 432,00 | 12 272 432,00 | 12 928 012,00 | 13 323 054,00 | 13 700 779,00 | 14 093 409,00 | 14 497 291,00 | 14 922 971,00 | 15 361 150,00 |
| 1.1.4   | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące                                                                                                                                                                                                                              | 11 192 345,10 | 12 930 866,81 | 14 418 493,86 | 14 711 969,35 | 12 078 368,50 | 12 282 443,00 | 12 630 665,00 | 12 992 628,00 | 13 364 964,00 | 13 757 396,00 | 14 161 351,00 |
| 1.1.5   | pozostałe dochody bieżące, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                      | 6 246 087,04  | 7 286 845,58  | 7 464 458,00  | 7 461 339,00  | 7 696 491,00  | 7 931 673,00  | 8 156 545,00  | 8 390 291,00  | 8 630 736,00  | 8 884 158,00  | 9 145 021,00  |
| 1.1.5.1 | z podatku od nieruchomości                                                                                                                                                                                                                                                             | 2 707 634,15  | 3 726 929,01  | 3 956 005,00  | 3 956 005,00  | 4 215 813,00  | 4 344 636,00  | 4 467 812,00  | 4 595 848,00  | 4 727 554,00  | 4 866 368,00  | 5 009 258,00  |
| 1.2     | Dochody majątkowe, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                              | 1 827 001,84  | 1 040 322,02  | 1 150 210,00  | 1 150 210,00  | 765 278,00    | 500 000,00    | 150 000,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.2.1   | ze sprzedaży majątku                                                                                                                                                                                                                                                                   | 794 568,26    | 188 159,35    | 563 458,00    | 563 458,00    | 700 000,00    | 500 000,00    | 150 000,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 1.2.2   | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje                                                                                                                                                                                                                             | 1 008 091,58  | 829 970,35    | 582 432,00    | 582 432,00    | 62 518,00     | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 2       | Wydatki ogółem                                                                                                                                                                                                                                                                         | 34 289 967,96 | 37 862 845,27 | 43 110 147,86 | 43 255 348,35 | 40 297 895,50 | 39 152 954,00 | 39 912 699,00 | 40 716 236,00 | 41 702 829,00 | 42 996 326,00 | 44 301 415,50 |
| 2.1     | Wydatki bieżące, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                                | 30 869 513,82 | 34 562 389,56 | 39 019 109,86 | 38 964 725,35 | 37 509 055,50 | 38 250 713,00 | 39 207 131,00 | 40 093 025,00 | 40 928 264,00 | 41 848 502,00 | 42 952 882,00 |
| 2.1.1   | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                                                                                                                                                                                                                           | 12 034 964,30 | 13 050 678,30 | 14 620 232,70 | 14 614 753,16 | 15 284 001,00 | 15 677 672,00 | 16 084 526,00 | 16 513 299,00 | 16 953 502,00 | 17 410 615,00 | 17 880 053,00 |
| 2.1.2   | z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          | 446 121,00    | 0,00          | 470 120,00    | 470 120,00    | 470 120,00    | 348 520,00    | 152 125,00    | 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:                                                                                                                                                                                                                                                       | 74 164,64     | 98 963,37     | 172 000,00    | 172 000,00    | 172 000,00    | 128 310,00    | 107 606,00    | 85 337,00     | 59 757,00     | 34 294,00     | 11 248,00     |
| 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          | 0,00          | 0,00          | 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          |
| 2.1.3.3 | pozostałe odsetki i dyskonto 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          |
| 2.2     | Wydatki majątkowe, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                              | 3 420 454,14  | 3 300 455,71  | 4 091 038,00  | 4 290 623,00  | 2 788 840,00  | 902 241,00    | 705 568,00    | 623 211,00    | 774 565,00    | 1 147 824,00  | 1 348 533,50  |
| 2.2.1   | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:                                                                                                                                                                                                | 3 420 454,14  | 3 280 455,71  | 4 061 038,00  | 4 260 623,00  | 2 748 840,00  | 902 241,00    | 705 568,00    | 623 211,00    | 774 565,00    | 1 147 824,00  | 1 348 533,50  |
| 2.2.1.1 | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne                                                                                                                                                                                                                   | 40 900,00     | 605 500,00    | 1 127 292,00  | 1 256 877,00  | 762 575,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3       | Wynik budżetu                                                                                                                                                                                                                                                                          | 593 840,38    | 1 017 329,77  | -2 474 996,00 | -2 329 840,00 | -1 390 318,00 | 489 857,00    | 489 857,00    | 689 857,00    | 889 859,00    | 847 000,00    | 829 270,50    |
| 3.1     | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych                                                                                                                                                                          | 392 857,00    | 392 857,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 489 857,00    | 489 857,00    | 689 857,00    | 889 859,00    | 847 000,00    | 829 270,50    |
| 4       | Przychody budżetu                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2 809 886,01  | 3 143 266,97  | 2 907 853,00  | 2 762 697,00  | 1 850 175,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.1     | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:                                                                                                                                                                                                                               | 1 616 580,51  | 132 397,58    | 145 156,00    | 0,00          | 1 605 424,88  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.1.1   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 1 145 567,88  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.2     | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 244 750,12    | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.2.1   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 244 750,12    | 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:                                                                                                                                                                                                                    | 1 193 305,50  | 3 010 869,39  | 2 762 697,00  | 2 762 697,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.3.1   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00          | 0,00          | 2 474 996,00  | 2 329 840,00  | 0,00          | 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          | 0,00          | 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          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

| Lp.       | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2018         | 2019         | 2020 3kw.    | 2020 pw.     | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 392 857,00   | 392 857,00   | 432 857,00   | 432 857,00   | 459 857,00   | 489 857,00   | 489 857,00   | 689 857,00   | 889 859,00   | 847 000,00   | 829 270,50   |
| 5.1       | Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:                                                                                                                                                                                                                                   | 392 857,00   | 392 857,00   | 432 857,00   | 432 857,00   | 459 857,00   | 489 857,00   | 489 857,00   | 689 857,00   | 889 859,00   | 847 000,00   | 829 270,50   |
| 5.1.1     | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:                                                                                                                                                                                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.1.1.1   | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy                                                                                                                                                                                                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.1.1.2   | 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         |              |              |              |              |              |              |
| 5.1.1.3.2 | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy                                                                                                                                                                                                                                                         |              |              |              |              | 0,00         |              |              |              |              |              |              |
| 5.1.1.3.3 | innymi środkami                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |              |              |              |              | 0,00         |              |              |              |              |              |              |
| 5.1.1.4   | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań                                                                                                                                                                                                                        | 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 splatą długu                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 6         | Kwota długu, w tym:                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3 783 449,04 | 3 522 989,62 | 3 235 288,62 | 3 090 132,62 | 4 235 700,50 | 3 745 843,50 | 3 255 986,50 | 2 566 129,50 | 1 676 270,50 | 829 270,50   | 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                                                                                                                                                                                                                                               |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| 7.1       | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi                                                                                                                                                                                                                                                                | 2 187 292,68 | 3 277 463,46 | 465 832,00   | 810 573,00   | 633 244,00   | 892 098,00   | 1 045 425,00 | 1 313 068,00 | 1 664 424,00 | 1 994 824,00 | 2 177 804,00 |
| 7.2       | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi                                                                                                                                                                                                                                       | 3 380 598,18 | 6 288 332,85 | 3 228 529,00 | 3 573 270,00 | 877 994,12   | 892 098,00   | 1 045 425,00 | 1 313 068,00 | 1 664 424,00 | 1 994 824,00 | 2 177 804,00 |
| 8         | Wskaźnik spłaty zobowiązań                                                                                                                                                                                                                                                                                              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| 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)                                                    | 2,14%        | 1,97%        | 4,19%        | 2,41%        | 4,23%        | 4,05%        | 3,86%        | 3,95%        | 3,77%        | 2,93%        | 2,71%        |
| 8.2       | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wkaźnik jednoroczny)                                                                                                                                                                       | 11,07%       | 14,31%       | 1,77%        | 3,25%        | 3,09%        | 3,80%        | 4,17%        | 4,92%        | 5,90%        | 6,74%        | 7,07%        |
| 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) | 15,00%       | 15,00%       | 15,00%       | 15,00%       | 11,26%       | 8,28%        | 5,15%        | 5,39%        | 5,10%        | 5,42%        | 4,34%        |
| 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)        | 15,00%       | 15,00%       | 15,00%       | 15,00%       | 11,76%       | 8,78%        | 5,65%        | 5,39%        | 5,10%        | 5,63%        | 4,55%        |
| 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                  | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          |
| 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                         | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          | Tak          |

| Lp.      | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                     | 2018         | 2019         | 2020 3kw.    | 2020 pw.     | 2021         | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       | 2027       |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 9        | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                                                        |              |              |              |              |              |            |            |            |            |            |            |
| 9.1      | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                                                      | 254 014,23   | 71 427,13    | 421 392,00   | 421 392,00   | 160 112,50   | 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:           | 254 014,23   | 71 427,13    | 421 392,00   | 421 392,00   | 160 112,50   | 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                                                                                                                                        | 227 439,10   | 63 954,38    | 421 392,00   | 421 392,00   | 152 050,33   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.2      | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                                                    | 958 091,58   | 658 714,35   | 52 432,00    | 52 432,00    | 62 518,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.2.1    | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:                                                | 958 091,58   | 658 714,35   | 52 432,00    | 52 432,00    | 62 518,00    | 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                                                                                                                                        | 958 091,58   | 658 714,35   | 52 432,00    | 52 432,00    | 62 518,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.3      | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                                                      | 413 560,84   | 258 401,11   | 135 000,00   | 135 000,00   | 160 112,50   | 85 375,25  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.3.1    | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:                                                  | 413 560,84   | 258 401,11   | 135 000,00   | 135 000,00   | 160 112,50   | 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                                                                                                                        | 354 549,46   | 231 372,61   | 135 000,00   | 135 000,00   | 152 050,33   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.4      | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy                                                    | 1 610 683,05 | 497 258,45   | 119 044,00   | 119 044,00   | 98 252,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9.4.1    | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:                                                | 1 610 683,05 | 497 258,45   | 119 044,00   | 119 044,00   | 98 252,00    | 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                                                                                                                        | 1 070 841,69 | 296 249,78   | 75 747,00    | 75 747,00    | 62 518,00    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 10       | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych                                                                                                                         |              |              |              |              |              |            |            |            |            |            |            |
| 10.1     | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:                                                                                                        | 4 839 965,00 | 2 999 555,00 | 2 736 132,00 | 2 736 132,00 | 1 649 287,50 | 125 375,25 | 40 000,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 10.1.1   | bieżące                                                                                                                                                                              | 843 465,00   | 308 596,00   | 41 944,00    | 41 944,00    | 184 712,50   | 85 375,25  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 10.1.2   | majątkowe                                                                                                                                                                            | 3 996 500,00 | 2 690 959,00 | 2 694 188,00 | 2 694 188,00 | 1 464 575,00 | 40 000,00  | 40 000,00  | 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 poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych                                                                                       | 392 857,00   | 392 857,00   | 432 857,00   | 432 857,00   | 459 857,00   | 489 857,00 | 489 857,00 | 489 857,00 | 489 859,00 | 347 000,00 | 323 845,62 |
| 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 poz. 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.                                                                                                                                  |              |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| Lp.       | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                              | 2018 | 2019 | 2020 3kw. | 2020 pw.   | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-----------|------------|------|------|------|------|------|------|------|
| 10.7.2.1. | dokonywana w formie wydatku bieżącego                                                                                                                                                                                                                                         |      |      | 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 |      |      |      |      |      |      |
| 10.10     | Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.11     | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań                                                                                                                                                                                                  | 0,00 | 0,00 | 91 114,06 | 118 838,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Lp.     | Nazwa i cel                                                                                                                                                                                                                            | Jednostka                 | Od   | Do   | Nakłady      | 2021         | 2022       | 2023      | 2024 | Limit zobowiązań |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------|------|--------------|--------------|------------|-----------|------|------------------|
| 1       | Przedsięwzięcia razem                                                                                                                                                                                                                  |                           |      |      | 6 560 294,00 | 1 649 287,50 | 125 375,25 | 40 000,00 | 0,00 | 595 567,75       |
| 1.a     | - wydatki bieżące                                                                                                                                                                                                                      |                           |      |      | 449 750,00   | 184 712,50   | 85 375,25  | 0,00      | 0,00 | 245 487,75       |
| 1.b     | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                    |                           |      |      | 6 110 544,00 | 1 464 575,00 | 40 000,00  | 40 000,00 | 0,00 | 350 080,00       |
| 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.): |                           |      |      | 380 870,00   | 160 112,50   | 85 375,25  | 0,00      | 0,00 | 245 487,75       |
| 1.1.1   | - wydatki bieżące                                                                                                                                                                                                                      |                           |      |      | 380 870,00   | 160 112,50   | 85 375,25  | 0,00      | 0,00 | 245 487,75       |
| 1.1.1.1 | Projekt "Kobyliński Uczeń Zawodowiec" - Poprawa bazy oświatowej                                                                                                                                                                        | Urząd Miejski w Kobylinie | 2020 | 2022 | 380 870,00   | 160 112,50   | 85 375,25  | 0,00      | 0,00 | 245 487,75       |
| 1.1.2   | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                    |                           |      |      | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00             |
| 1.2     | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:                                                                                                                                         |                           |      |      | 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):                                                                                                                                             |                           |      |      | 6 179 424,00 | 1 489 175,00 | 40 000,00  | 40 000,00 | 0,00 | 350 080,00       |
| 1.3.1   | - wydatki bieżące                                                                                                                                                                                                                      |                           |      |      | 68 880,00    | 24 600,00    | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00             |
| 1.3.1.1 | Licencja na aktualizację oprogramowania - Poprawa bazy administracyjnej                                                                                                                                                                | Urząd Miejski w Kobylinie | 2019 | 2021 | 68 880,00    | 24 600,00    | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 0,00             |
| 1.3.2   | - wydatki majątkowe                                                                                                                                                                                                                    |                           |      |      | 6 110 544,00 | 1 464 575,00 | 40 000,00  | 40 000,00 | 0,00 | 350 080,00       |
| 1.3.2.1 | Budowa budynku przedszkola wraz z pomieszczeniami szkoły dla edukacji wczesnoszkolnej w Smolicach -                                                                                                                                    | Urząd Miejski w Kobylinie | 2016 | 2021 | 5 748 400,00 | 1 310 000,00 | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 115 505,00       |
| 1.3.2.2 | Dofinansowanie zadania "Budowa i modernizacja Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Infrastrukturą towarzyszącą na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA" - Poprawa stanu środowiska naturalnego                | Urząd Miejski w Kobylinie | 2017 | 2021 | 212 144,00   | 114 575,00   | 0,00       | 0,00      | 0,00 | 114 575,00       |
| 1.3.2.3 | Udziały Samorządowego Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu - Udziały Samorządowego Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu                                                                                                        | Urząd Miejski w Kobylinie | 2020 | 2023 | 150 000,00   | 40 000,00    | 40 000,00  | 40 000,00 | 0,00 | 120 000,00       |

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin 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 Kobylin 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 Kobylin jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kobylin za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.).

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 Kobylin 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 Kobylin 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 Kobylin, 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% | 3,10% |
| Inflacja | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrod | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% | 3,00% | 3,00% |

|       |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|
| zenia |  |  |  |  |  |  |  |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|

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 Kobylin 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 Kobylin 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    | 30,00% | 70,00% |
| dochody z udziału w CIT    | 30,00% | 70,00% |
| subwencja ogólna           | 30,00% | 70,00% |
| dotacje bieżące            | 30,00% | 70,00% |
| pozostałe, w tym:          | 30,00% | 70,00% |
| z podatku od nieruchomości | 30,00% | 70,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o stawki podatku od nieruchomości określone Uchwałą Nr XI/89/19 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 28 października 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz biorąc pod uwagę zasób nieruchomości Gminy Kobylin, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 4 215 813,00 zł.

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

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2027 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 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty

otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## 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 700 000,00 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.

Na 2021 rok zaplanowana jest sprzedaż prawa użytkowania wieczystego działki położonej w Starym Kobylinie. Cena wywoławcza wynosi 378.819,00 zł. Do sprzedaży planowane jest 16 mieszkań w Górcie, 5 mieszkań w Kobylinie przy ul. Grunwaldzkiej 2A oraz lokale użytkowe przy ul. Grunwaldzkiej 2A. Częściowo już sprzedaż tych mieszkań planowana była na rok 2020, jednak ze względu na opóźnienia wynikające z sytuacji pandemii COVID-19, podziały tych nieruchomości i procedury związane z ich wyceną uległy znacznemu wydłużeniu, dlatego w 2020 roku nie udało się zrealizować tych transakcji.

W związku z tym, że mieszkańcy mogą ubiegać się o rozłożenie na raty kwoty należnej za wykupywane mieszkanie, nie ujęto w planie dochodów na 2021 rok całej kwoty możliwej do uzyskania z tego tytułu, ze względu na możliwość udzielenia ulgi w zapłacie należnej kwoty.

## 3. Wydatki

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

### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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

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

| Wyszczególnienie | INF | PKB | WYNAGR |
|------------------|-----|-----|--------|
|------------------|-----|-----|--------|

|                          |        |        |       |
|--------------------------|--------|--------|-------|
| wynagrodzenia i pochodne | 70,00% | 30,00% | 0,00% |
| inne                     | 70,00% | 30,00% | 0,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

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

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kobylin na lata 2021-2024. 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 Kobylin**

|                      | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Dochody</b>       | 38 907 577,50 | 39 642 811,00 | 40 402 556,00 | 41 406 093,00 |
| <b>Wydatki</b>       | 40 297 895,50 | 39 152 954,00 | 39 912 699,00 | 40 716 236,00 |
| <b>Wynik budżetu</b> | -1 390 318,00 | 489 857,00    | 489 857,00    | 689 857,00    |
|                      | 2025          | 2026          | 2027          |               |
| <b>Dochody</b>       | 42 592 688,00 | 43 843 326,00 | 45 130 686,00 |               |
| <b>Wydatki</b>       | 41 702 829,00 | 42 996 326,00 | 44 301 415,50 |               |
| <b>Wynik budżetu</b> | 889 859,00    | 847 000,00    | 829 270,50    |               |

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

## 6. 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 3 090 132,62 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

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

| <b>Wyszczególnienie</b>       | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Kredyt historyczny</b>     | 459 857,00  | 489 857,00  | 489 857,00  | 489 857,00  |
| <b>Kredyt planowany</b>       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 200 000,00  |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 459 857,00  | 489 857,00  | 489 857,00  | 689 857,00  |
| <b>Wyszczególnienie</b>       | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |             |
| <b>Kredyt historyczny</b>     | 489 859,00  | 347 000,00  | 323 845,62  |             |
| <b>Kredyt planowany</b>       | 400 000,00  | 500 000,00  | 505 424,88  |             |
| <b>Roczna rata kapitałowa</b> | 889 859,00  | 847 000,00  | 829 270,50  |             |

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

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

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

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

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

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

|                                                                    | 2021   | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  |
|--------------------------------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 4,23%  | 4,05% | 3,86% | 3,95% | 3,77% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 11,26% | 8,28% | 5,15% | 5,39% | 5,10% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 11,76% | 8,78% | 5,65% | 5,39% | 5,10% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak    | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   |
|                                                                    | 2026   | 2027  |       |       |       |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 2,93%  | 2,71% |       |       |       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 5,42%  | 4,34% |       |       |       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 5,63%  | 4,55% |       |       |       |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak    | Tak   |       |       |       |

Źródło: Opracowanie własne.

Przedsięwzięcia wykazane w Załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej stanowią kontynuację przedsięwzięć już realizowanych. Przedsięwzięcie pod nazwą "Budowa budynku przedszkola wraz z pomieszczeniami szkoły dla edukacji wczesnoszkolnej w Smolicach" oraz dofinansowanie zadania pn. "Budowa i modernizacja Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z Infrastrukturą towarzyszącą na terenie Związku Międzygminnego "EKO SIÓDEMKA" planowane są do zakończenia w 2021 roku. Nabycie Udziałów Samorządowego Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu planowane jest do roku 2023, a projekt "Kobyliński Uczeń Zawodowiec" zaczął być realizowany w IV kwartale 2020 roku i planowany jest do realizacji do roku 2022.