

Projekt

UCHWAŁA NR ... / ... /2021 RADY MIEJSKIEJ W CHOJNIE z dnia roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2022-2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, poz. 1535, poz. 1773) uchwała się, co następuje:

§1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Chojna na lata 2022-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§3. Uchwała się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w §1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Chojna do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć w załączniku Nr 2 do uchwały;
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, w tym umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych;
- 5) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Chojna.

§6. Traci moc Uchwała Nr XXVII/213/2020 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2021-2030 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{X,3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2019	65 008 440,62	60 776 341,30	8 309 480,00	245 789,51	16 911 852,00	18 923 261,40	16 385 958,39	6 969 900,85	4 232 099,32	2 451 895,31	1 722 861,56	
Wykonanie 2020	79 250 812,18	63 873 674,48	8 549 197,00	298 906,44	15 759 926,00	22 959 435,33	16 306 209,71	7 045 253,33	15 377 137,70	1 558 531,07	13 758 365,36	
Plan 3 kw. 2021	73 307 060,13	67 255 625,91	9 105 091,00	150 000,00	18 176 967,00	22 190 763,26	17 632 804,65	7 778 387,00	6 051 434,22	1 238 250,00	4 785 184,22	
Wykonanie 2021	75 480 099,59	69 308 665,37	9 105 091,00	150 000,00	19 770 248,00	22 611 521,72	17 671 804,65	7 778 387,00	6 171 434,22	1 348 250,00	4 795 184,22	
2022	60 088 500,00	56 743 410,00	8 734 730,00	362 642,00	17 007 231,00	12 639 095,00	17 999 712,00	8 056 942,00	3 345 090,00	1 995 250,00	1 325 840,00	
2023	61 096 501,00	58 842 917,00	9 057 915,00	376 060,00	17 636 499,00	13 106 742,00	18 665 701,00	8 355 049,00	2 253 584,00	1 636 000,00	557 584,00	
2024	62 342 419,00	60 902 419,00	9 374 942,00	389 222,00	18 253 776,00	13 565 478,00	19 319 001,00	8 647 476,00	1 440 000,00	1 380 000,00	0,00	
2025	64 134 004,00	63 034 004,00	9 703 065,00	402 845,00	18 892 658,00	14 040 270,00	19 995 166,00	8 950 138,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	
2026	65 240 194,00	65 240 194,00	10 042 672,00	416 945,00	19 553 901,00	14 531 679,00	20 694 997,00	9 263 393,00	0,00	0,00	0,00	
2027	67 458 361,00	67 458 361,00	10 384 123,00	431 121,00	20 218 734,00	15 025 756,00	21 398 627,00	9 578 348,00	0,00	0,00	0,00	
2028	69 684 487,00	69 684 487,00	10 726 799,00	445 348,00	20 885 952,00	15 521 606,00	22 104 782,00	9 894 433,00	0,00	0,00	0,00	
2029	71 844 707,00	71 844 707,00	11 059 330,00	459 154,00	21 533 417,00	16 002 776,00	22 790 030,00	10 201 160,00	0,00	0,00	0,00	
2030	73 928 204,00	73 928 204,00	11 380 051,00	472 469,00	22 157 886,00	16 466 857,00	23 450 941,00	10 496 994,00	0,00	0,00	0,00	
2031	75 998 193,00	75 998 193,00	11 698 692,00	485 698,00	22 778 307,00	16 927 929,00	24 107 567,00	10 790 910,00	0,00	0,00	0,00	
2032	78 050 144,00	78 050 144,00	12 014 557,00	498 812,00	23 393 321,00	17 384 983,00	24 758 471,00	11 082 265,00	0,00	0,00	0,00	

2033	80 079 447,00	80 079 447,00	12 326 935,00	511 781,00	24 001 547,00	17 836 993,00	25 402 191,00	11 370 404,00	0,00	0,00	0,00
2034	82 081 434,00	82 081 434,00	12 635 108,00	524 576,00	24 601 586,00	18 282 918,00	26 037 246,00	11 654 664,00	0,00	0,00	0,00
2035	84 133 470,00	84 133 470,00	12 950 986,00	537 690,00	25 216 626,00	18 739 991,00	26 688 177,00	11 946 031,00	0,00	0,00	0,00
2036	86 152 674,00	86 152 674,00	13 261 810,00	550 595,00	25 821 825,00	19 189 751,00	27 328 693,00	12 232 736,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:											
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:		wydatki na obsługę długu ^X	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X				pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2019	64 772 749,34	57 862 585,43	22 963 031,14	0,00	0,00	302 999,45	0,00	4 033,00	0,00	6 910 163,91	6 910 163,91	0,00	
Wykonanie 2020	71 184 227,19	63 985 962,93	24 456 023,65	0,00	0,00	227 504,02	0,00	2 433,00	0,00	7 198 264,26	7 198 264,26	184 694,25	
Plan 3 kw. 2021	84 022 477,29	67 284 605,09	24 975 243,67	0,00	0,00	211 203,00	0,00	305,00	0,00	16 737 872,20	16 737 872,20	150 000,00	
Wykonanie 2021	84 679 935,75	68 122 747,89	25 135 128,43	0,00	0,00	211 203,00	0,00	305,00	0,00	16 557 187,86	16 557 187,86	150 000,00	
2022	66 428 283,00	58 249 283,00	24 214 084,05	0,00	0,00	242 260,00	0,00	0,00	0,00	8 179 000,00	8 179 000,00	50 000,00	
2023	62 046 501,00	56 634 880,00	23 159 648,00	0,00	0,00	274 474,00	0,00	0,00	0,00	5 411 621,00	5 411 621,00	0,00	
2024	60 822 419,00	58 296 002,00	23 947 076,00	0,00	0,00	251 748,00	0,00	0,00	0,00	2 526 417,00	2 526 417,00	0,00	
2025	62 634 004,00	59 961 783,00	24 785 224,00	0,00	0,00	226 952,00	0,00	0,00	0,00	2 672 221,00	2 672 221,00	0,00	
2026	63 870 194,00	61 577 359,00	25 553 566,00	0,00	0,00	200 446,00	0,00	0,00	0,00	2 292 835,00	2 292 835,00	0,00	
2027	66 458 361,00	63 238 058,00	26 345 727,00	0,00	0,00	173 400,00	0,00	0,00	0,00	3 220 303,00	3 220 303,00	0,00	
2028	68 484 487,00	64 945 389,00	27 162 445,00	0,00	0,00	146 040,00	0,00	0,00	0,00	3 539 098,00	3 539 098,00	0,00	
2029	70 644 707,00	66 672 065,00	27 977 318,00	0,00	0,00	116 920,00	0,00	0,00	0,00	3 972 642,00	3 972 642,00	0,00	
2030	72 728 204,00	68 446 711,00	28 816 638,00	0,00	0,00	87 800,00	0,00	0,00	0,00	4 281 493,00	4 281 493,00	0,00	
2031	75 098 193,00	70 275 687,00	29 681 137,00	0,00	0,00	63 720,00	0,00	0,00	0,00	4 822 506,00	4 822 506,00	0,00	
2032	77 150 144,00	72 170 352,00	30 571 571,00	0,00	0,00	54 680,00	0,00	0,00	0,00	4 979 792,00	4 979 792,00	0,00	
2033	79 179 447,00	74 076 491,00	31 458 147,00	0,00	0,00	35 640,00	0,00	0,00	0,00	5 102 956,00	5 102 956,00	0,00	
2034	81 445 434,00	76 035 765,00	32 370 433,00	0,00	0,00	18 060,00	0,00	0,00	0,00	5 409 669,00	5 409 669,00	0,00	
2035	83 133 470,00	78 057 630,00	33 309 176,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	5 075 840,00	5 075 840,00	0,00	
2036	85 152 674,00	80 137 493,00	34 275 142,00	0,00	0,00	5 436,00	0,00	0,00	0,00	5 015 181,00	5 015 181,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^X	w tym:	Przychody budżetu ^X	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{X 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^X	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^X		na pokrycie deficytu budżetu ^X		na pokrycie deficytu budżetu ^X
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	235 691,28	235 691,28	3 693 140,89	0,00	0,00	0,00	0,00	3 693 140,89	0,00
Wykonanie 2020	8 066 584,99	2 050 000,00	6 498 832,17	3 670 000,00	0,00	529 497,00	0,00	2 299 335,17	0,00
Plan 3 kw. 2021	-10 715 417,16	0,00	11 835 417,16	2 820 000,00	1 700 000,00	6 673 706,00	6 673 706,00	2 341 711,16	2 341 711,16
Wykonanie 2021	-9 199 836,16	0,00	11 835 417,16	2 820 000,00	184 419,00	6 673 706,00	6 673 706,00	2 341 711,16	2 341 711,16
2022	-6 339 783,00	0,00	8 026 581,00	2 136 000,00	449 202,00	5 890 581,00	5 890 581,00	0,00	0,00
2023	-950 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 520 000,00	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 370 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	636 000,00	636 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Ilimo praszaczazanie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżki 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:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu X	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu X7)	na pokrycie deficytu budżetu X			na pokrycie deficytu budżetu X	z tego:		
								łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 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	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 000,00	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 000,00	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 686 798,00	1 686 798,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 520 000,00	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 370 000,00	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	636 000,00	636 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	

¹⁾ 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, z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			kwota długu, którego planowana spłata dokonano się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ⁽⁵⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ¹						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	9 606 798,00	0,00	2 913 755,87	2 913 755,87	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	11 226 798,00	0,00	-112 288,45	417 208,55	
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	12 926 798,00	0,00	-28 979,18	6 644 726,82	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	12 926 798,00	0,00	1 185 917,48	7 859 623,48	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 376 000,00	0,00	-1 505 873,00	4 384 708,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	14 326 000,00	0,00	2 208 037,00	2 208 037,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	12 806 000,00	0,00	2 606 417,00	2 606 417,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 306 000,00	0,00	3 072 221,00	3 072 221,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	9 936 000,00	0,00	3 662 835,00	3 662 835,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 936 000,00	0,00	4 220 303,00	4 220 303,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 736 000,00	0,00	4 739 098,00	4 739 098,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 536 000,00	0,00	5 172 642,00	5 172 642,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 336 000,00	0,00	5 481 493,00	5 481 493,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 436 000,00	0,00	5 722 506,00	5 722 506,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 536 000,00	0,00	5 879 792,00	5 879 792,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 636 000,00	0,00	6 002 956,00	6 002 956,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	6 045 669,00	6 045 669,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	6 075 840,00	6 075 840,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 015 181,00	6 015 181,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 225 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykończenie 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 kwartał w 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 wykończenie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	x	13,82%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	4,96%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	0,53%	3,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	3,12%	6,00%	x	x	x	x
2022	4,37%	-2,87%	1,66%	7,35%	8,26%	TAK	TAK
2023	2,90%	5,43%	9,00%	3,30%	4,21%	TAK	TAK
2024	3,74%	6,04%	8,95%	4,65%	5,55%	TAK	TAK
2025	3,52%	6,73%	x	6,54%	6,54%	TAK	TAK
2026	3,10%	7,62%	x	3,57%	3,94%	TAK	TAK
2027	2,24%	8,38%	x	3,52%	3,89%	TAK	TAK
2028	2,49%	9,02%	x	4,55%	4,92%	TAK	TAK
2029	2,36%	9,47%	x	5,76%	5,76%	TAK	TAK
2030	2,24%	9,69%	x	7,53%	7,53%	TAK	TAK
2031	1,63%	9,80%	x	8,14%	8,14%	TAK	TAK
2032	1,57%	9,78%	x	8,67%	8,67%	TAK	TAK
2033	1,50%	9,70%	x	9,11%	9,11%	TAK	TAK
2034	1,03%	9,50%	x	9,41%	9,41%	TAK	TAK
2035	1,54%	9,31%	x	9,57%	9,57%	TAK	TAK
2036	1,50%	8,99%	x	9,61%	9,61%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane
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
Wykonanie 2019	128 883,89	128 883,89	123 689,40	196 176,19	196 176,19	196 176,19	242 668,45	242 668,45	210 022,98
Wykonanie 2020	398 176,80	398 176,80	371 963,97	2 460 027,67	2 460 027,67	2 460 027,67	549 452,04	549 452,04	501 802,83
Plan 3 kw. 2021	54 410,11	54 410,11	54 410,11	1 434 799,10	1 434 799,10	1 434 799,10	112 196,90	112 196,90	101 630,90
Wykonanie 2021	54 410,11	54 410,11	54 410,11	1 434 799,10	1 434 799,10	1 434 799,10	112 196,90	112 196,90	101 630,90
2022	0,00	0,00	0,00	41 818,00	41 818,00	41 818,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	2 025 937,90	2 025 937,90	1 522 240,49	3 905 797,91	199 145,00	3 706 652,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 892 803,11	1 892 803,11	1 438 193,49	4 185 041,00	0,00	4 185 041,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	1 714 236,20	1 714 236,20	1 069 386,97	9 539 737,41	0,00	9 539 737,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 714 236,20	1 714 236,20	1 069 386,97	9 539 737,41	0,00	9 539 737,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 300 000,00	1 300 000,00	355 195,00	6 244 000,00	0,00	6 244 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 100 000,00	2 100 000,00	870 000,00	5 400 000,00	0,00	5 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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:				Wpłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(-)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnym i odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych do daty jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			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:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	w tym:					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2019	1 100 000,00	424 025,87	424 025,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	206 159,59
Plan 3 kw. 2021	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	1 686 798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie warbści 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 wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadągnięto oraz planuje się zadągnięć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 892 617,31	6 244 000,00	5 400 000,00	2 500 000,00	0,00	13 162 432,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 892 617,31	6 244 000,00	5 400 000,00	2 500 000,00	0,00	13 162 432,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				3 403 000,00	1 300 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	3 400 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 403 000,00	1 300 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	3 400 000,00
1.1.2.1	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Grzybno - Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Grzybno	Urząd Miejski Chojna	2020	2023	1 203 000,00	300 000,00	900 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.1.2.2	Budowa świetlicy w miejscowości Krajnik Dolny - Budowa świetlicy w miejscowości Krajnik Dolny	Urząd Miejski Chojna	2022	2023	2 200 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	2 200 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				16 489 617,31	4 944 000,00	3 300 000,00	2 500 000,00	0,00	9 762 432,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 489 617,31	4 944 000,00	3 300 000,00	2 500 000,00	0,00	9 762 432,00
1.3.2.2	Budowa żłobka i przedszkola miejskiego w Chojnie - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski Chojna	2021	2024	5 900 000,00	100 000,00	3 300 000,00	2 500 000,00	0,00	5 900 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi nr 427006Z ul. Dojazdowej w Chojnie - etap II - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski Chojna	2021	2022	1 350 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	168 432,00
1.3.2.4	Przebudowa, termomodernizacja, remont obiektu wraz z adaptacją nieużytkowanej części poddasza Szkoły Podstawowej nr 1 im. Janusza Korczaka w Chojnie - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski Chojna	2021	2022	8 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00
1.3.2.5	"Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin" - Budowa kanalizacji sanitarnej do miejscowości Jelenin	Urząd Miejski Chojna	2017	2022	687 007,31	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.6	Częściowe odtworzenie historycznej fosy poprzez budowę zbiornika retencyjnego na terenie działki nr 20/10 obręb 6 m. Chojna - Częściowe odtworzenie historycznej fosy poprzez budowę zbiornika retencyjnego na terenie działki nr 20/10 obręb 6 m. Chojna	Urząd Miejski Chojna	2021	2022	52 610,00	44 000,00	0,00	0,00	0,00	44 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2022-2036.

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 Chojna 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 Chojna jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Chojna za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Chojna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu Gminy w 2021 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Chojna została przygotowana na lata 2022-2036.

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 Chojna 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 Chojna, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą

oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036						
PKB	2,40%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	2,90%						

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Chojna 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 Chojna 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	PKB
dochody z udziału w PIT	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%
subwencja ogólna	100,00%
dotacje bieżące	100,00%
pozostałe, w tym:	100,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Chojna, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 8 056 942,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2036 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 995 250,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Chojna	38/180 obręb 8 Chojna	0,1407	91 000,00 zł	91 000,00 zł
Chojna	38/172 obręb 8 Chojna	0,2849	180 000,00 zł	180 000,00 zł
Chojna	38/179 obręb 8 Chojna	0,2388	150 000,00 zł	150 000,00 zł
Chojna	38/165 obręb 8 Chojna	0,1486	91 000,00 zł	91 000,00 zł
Chojna	36/109 obręb 8 Chojna	1,0483	450 000,00 zł	450 000,00 zł
Chojna	36/103 i 36/104 obręb 8 Chojna	2,2180	50 000,00 zł	50 000,00 zł
Czartoryja	165 obręb Czartoryja	0,1787	120 000,00 zł	120 000,00 zł
Lisie Pole	302/1 obręb Lisie Pole	0,1100	200 000,00 zł	200 000,00 zł
Chojna	98/4 obręb 5 Chojna	0,0842	68 250,00 zł	68 250,00 zł
Chojna	365/18 obręb 7 Chojna	0,3035	595 000,00 zł	595 000,00 zł
			Suma:	1 995 250,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Chojna	36/290 obręb 8 Chojna	1,9978	450 000,00 zł	450 000,00 zł
Chojna	1085/2 obręb 2 Chojna	0,4186	350 000,00 zł	350 000,00 zł
Narost	1/31 obręb Narost	0,0449	36 000,00 zł	36 000,00 zł
Gronowo	35 obręb Gronowo	0,5800	80 000,00 zł	80 000,00 zł
Chojna	365/10 obręb 7 Chojna	0,4064	720 000,00 zł	720 000,00 zł
Suma:				1 636 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 5. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Chojna	36/293 obręb 8 Chojna	1,1522	230 000,00 zł	230 000,00 zł
Chojna	36/81 obręb 8 Chojna	0,7502	150 000,00 zł	150 000,00 zł
Chojna	38/150 obręb 8 Chojna	1,1934	700 000,00 zł	700 000,00 zł
Krajnik Dolny	82/2 obręb Krajnik Dolny	0,0500	200 000,00 zł	200 000,00 zł
Suma:				1 280 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 6. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Chojna	191/18 obręb 6 Chojna	1,9698	600 000,00 zł	600 000,00 zł
Chojna	38/148 obręb 8 Chojna	0,6803	600 000,00 zł	600 000,00 zł
Suma:				1 200 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się dotacje na inwestycje w wysokości 1 325 840,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to zadań:

1. Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Grzybno – kwota dofinansowania na 2022 r. wyniesie 41 818,00 zł,
2. Przebudowa drogi nr 427006Z ul. Dojazdowa w Chojnie – etap II – kwota dofinansowania na 2022 r. wyniesie 884 022,00 zł,
3. Utworzenie lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” - Moduł I – kwota dofinansowania na 2022 r. wyniesie 400 000,00 zł.

Umowy o dofinansowanie ww. zadań zostały zawarte. Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w roku 2023 w kwocie 557 584,00 zł w związku z budową oczyszczalni ścieków w miejscowości Grzybno.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 214 084,05 zł, co stanowi spadek w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 921 044,38 zł. Niższe wydatki zabezpieczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń związane są z podjęciem uchwały o likwidacji Szkoły Podstawowej im. Przyrodników Polskich w Brwicach, Brwice 35 (UCHWAŁA Nr XXXI/245/2021 RADY MIEJSKIEJ w CHOJNIE z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zamiaru likwidacji Szkoły Podstawowej im. Przyrodników Polskich w Brwicach, Brwice 35) oraz uchwał o likwidacji dwóch szkół filialnych w Godkowie i Lisim Polu, tj. UCHWAŁA Nr XXXI/241/2021 RADY MIEJSKIEJ w CHOJNIE z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie likwidacji Szkoły Filialnej w Godkowie, Godków 33, podporządkowanej organizacyjnie Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 im. Kornela Makuszyńskiego w Chojnie, ul. Żwirki i Wigury 10; UCHWAŁA Nr XXXI/243/2021 RADY MIEJSKIEJ w CHOJNIE z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie likwidacji Szkoły Filialnej w Lisim Polu, Lisie Pole 129, podporządkowanej organizacyjnie Publicznej Szkole Podstawowej im. Wspólnej Europy w Nawodnej, Nawodna 93.

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

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	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	0,00%	0,00%	100,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

1. Budowa świetlicy w miejscowości Krajnik Dolny;
2. Częściowe odtworzenie historycznej fosy poprzez budowę zbiornika retencyjnego na terenie działki nr 20/10 obręb 6 m. Chojna.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Chojna na lata 2022-2036, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2033 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojna na lata 2021-2033 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie. W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych – 449 202,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (RFIL oraz subwencja uzupełniająca) – 5 890 581,00 zł.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Chojna

	2022	2023	2024	2025
Dochody	60 088 500,00	61 096 501,00	62 342 419,00	64 134 004,00
Wydatki	66 428 283,00	62 046 501,00	60 822 419,00	62 634 004,00
Wynik budżetu	-6 339 783,00	-950 000,00	1 520 000,00	1 500 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	65 240 194,00	67 458 361,00	69 684 487,00	71 844 707,00
Wydatki	63 870 194,00	66 458 361,00	68 484 487,00	70 644 707,00
Wynik budżetu	1 370 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	73 928 204,00	75 998 193,00	78 050 144,00	80 079 447,00
Wydatki	72 728 204,00	75 098 193,00	77 150 144,00	79 179 447,00
Wynik budżetu	1 200 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00
	2034	2035	2036	

Dochody	82 081 434,00	84 133 470,00	86 152 674,00
Wydatki	81 445 434,00	83 133 470,00	85 152 674,00
Wynik budżetu	636 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W budżecie Gminy Chojna zaplanowano przychody w wysokości 8 026 581,00 zł. Przychody Gminy Chojna w 2022 r. obejmują:

1. Kredyty, pożyczki lub emisje papierów wartościowych w kwocie 2 136 000,00 zł,
2. Nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 5 890 581,00 zł, na która składają się:
 - a. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 1 515 581,00 zł dotycząca subwencji uzupełniającej, która ma wpłynąć na konto bankowe gminy w 2021 roku i przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 nie zostanie wydatkowana;
 - b. przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4 375 000,00 zł. Gmina otrzymała te środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W kolumnie przewidywanego wykonania w 2021 r. w pozycji 1.1.3 dokonano korekty planowanych dochodów w związku z uzupełnieniem subwencji ogólnej w wysokości 1 515 581,00 zł. Wyżej wymienione środki stanowią nadwyżkę budżetową 2021 r. (niewykorzystane środki) i w związku z powyższym, w projekcie budżetu na 2022 r. ww. środki uwzględniono w pozycji 4.2. "nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych".

W 2023 r. planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w wysokości 2 000 000,00 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 12 926 798,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2033. Spłatę zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w latach 2022-2023 zaplanowano w latach 2031-2036, co skutkowało koniecznością wydłużenia horyzontu czasowego prognozy.

Wzorem roku poprzedniego, w 2022 r. zaplanowano wcześniejszą spłatę części raty kapitałowej pożyczki z budżetu państwa w wysokości 400 000,00 zł. Zgodnie z harmonogramem spłata zobowiązania przypadała w 2026 r. Warunki zawartej umowy o pożyczkę dopuszczają możliwość wcześniejszej spłaty zobowiązań.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Chojna

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 686 798,00	1 050 000,00	1 520 000,00	1 500 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 686 798,00	1 050 000,00	1 520 000,00	1 500 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 370 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 370 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033

Kredyt historyczny	1 200 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
Kredyt planowany	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 200 000,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	
Kredyt planowany	636 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	
Roczna rata kapitałowa	636 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	

Zródło: 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 (tj. 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:

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

- 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;
- 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

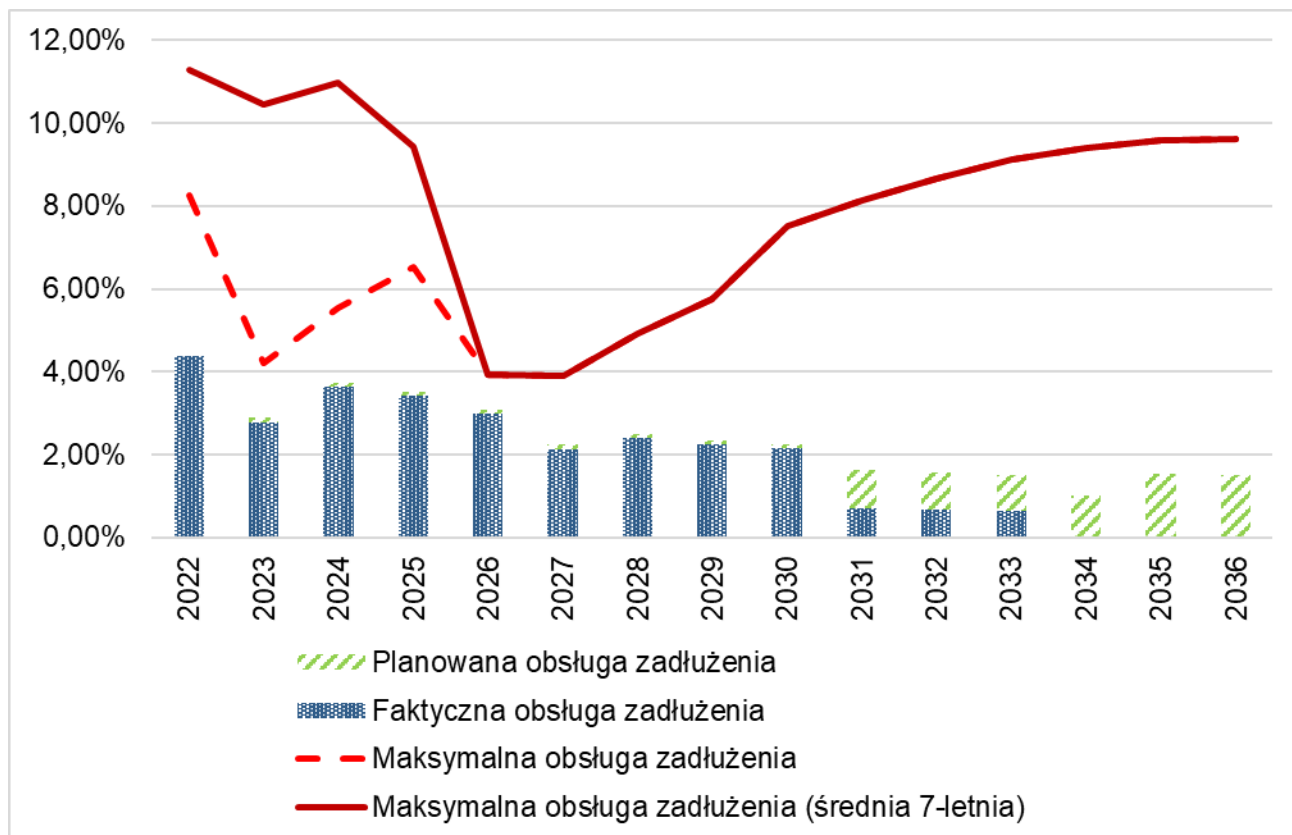
	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,37%	2,90%	3,74%	3,52%	3,10%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	7,35%	3,30%	4,65%	6,54%	3,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,26%	4,21%	5,55%	6,54%	3,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	10,89%	10,06%	10,58%	9,04%	3,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-	11,28%	10,45%	10,97%	9,43%	3,94%

2025					
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,24%	2,49%	2,36%	2,24%	1,63%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	3,52%	4,55%	5,76%	7,53%	8,14%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	3,89%	4,92%	5,76%	7,53%	8,14%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,57%	1,50%	1,03%	1,54%	1,50%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,67%	9,11%	9,41%	9,57%	9,61%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,67%	9,11%	9,41%	9,57%	9,61%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

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

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



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