

**RADA GMINY**

**w OSTROWIE**

**Uchwała Nr XXV/197/21  
Rady Gminy Ostrów  
z dnia 26 stycznia roku**

**w sprawie : uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrów na  
lata 2021–2027**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 713) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 869) Rada Gminy w Ostrowie postanawia:

**§ 1**

Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ostrów na lata 2021–2027, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

**§ 2**

Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021–2023, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały.

**§ 3**

Ustalić objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zmiany dokonane w wykazie przedsięwzięć, o którym mowa w par. 2, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej Uchwały.

**§ 4**

1. Upoważnić Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały w wysokości 10.494.330,55 zł.

2. Upoważnić Wójta Gminy 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 do kwoty 500.000,00 zł.

3. Upoważnić Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 4 ust. 1 Uchwały do wysokości 10.494.330,55 zł i w § 4 ust. 2 Uchwały w wysokości 500.000,00 zł, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

**§ 5**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Ostrów, a nadzór nad jej wykonaniem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Ostrowie.

**§ 6**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2021 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

  
Józef Bajon

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

załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Ostrow  
Nr XXV/197/21 z dnia 26 stycznia 2021 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	Dochody bieżące X	z tego:					z tego:			
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym: z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe <sup>X</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2021	80 768 244,86	72 573 711,00	4 074 031,00	50 000,00	12 260 212,00	13 153 118,00	43 036 350,00	3 400 000,00	8 194 533,86	500 000,00	7 594 533,86
2022	86 600 000,00	86 500 000,00	4 300 000,00	50 000,00	12 500 000,00	12 000 000,00	57 650 000,00	3 500 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2023	87 210 805,48	87 110 805,48	4 400 000,00	50 000,00	13 000 000,00	12 100 000,00	57 560 805,48	3 550 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2024	88 100 000,00	88 000 000,00	4 500 000,00	50 000,00	13 500 000,00	12 100 000,00	57 850 000,00	3 600 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2025	89 100 000,00	89 000 000,00	4 600 000,00	50 000,00	14 000 000,00	12 150 000,00	58 200 000,00	3 650 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2026	90 100 000,00	90 000 000,00	4 700 000,00	50 000,00	14 500 000,00	12 200 000,00	58 550 000,00	3 700 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2027	91 100 000,00	91 000 000,00	4 800 000,00	50 000,00	15 000 000,00	12 250 000,00	58 900 000,00	3 750 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.  
<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.  
<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze całkowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje całościowe 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 wynikającym z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.  
<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Lp	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	na		z tytułu poręczeń i gwarancji x		w tym:			w tym:		
			wyrządzenia i składki od nich naliczane		z tytułu poręczeń i gwarancji x		w tym:			w tym:		
			2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z zadanietych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>	2.2	2.2.1
2021	93 566 687,85	70 257 027,88	21 764 078,75	0,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 309 659,97	0,00	0,00
2022	81 339 550,09	76 308 550,09	22 000 000,00	0,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 031 000,00	0,00	0,00
2023	82 255 222,27	75 217 480,39	23 000 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 037 741,88	0,00	0,00
2024	83 794 513,93	78 793 237,92	24 000 000,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 001 276,01	0,00	0,00
2025	85 255 140,67	78 600 462,07	25 000 000,00	0,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 654 678,60	0,00	0,00
2026	86 588 476,17	80 588 476,17	26 000 000,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00
2027	89 007 968,14	83 007 968,14	27 000 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	0,00

Lp	3	w tym:		4	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		w tym:		4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)		w tym:		4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x		w tym:		
		3.1	3.1		4.1	4.1.1	4.2.1	4.3		4.3.1									
2021	-12 798 442,99	3 255 187,32	16 053 630,31	12 552 191,31	9 297 003,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	5 260 449,91	5 260 449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	4 955 583,21	4 955 583,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	4 305 486,07	4 305 486,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	3 844 859,33	3 844 859,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	3 511 523,83	3 511 523,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	2 092 031,86	2 092 031,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Z tego:																			
		w tym:				w tym:						w tym:						w tym:	
Wyszczególnie nie		Wynik budżetu x		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Przychody budżetu x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		na pokrycie deficytu budżetu x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)		na pokrycie deficytu budżetu x		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x		na pokrycie deficytu budżetu x	

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

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

Lp	z tego:			5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5		5.1	w tym:		
						z tego:		
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
2021	0,00	0,00	3 501 439,00	3 255 187,32	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	5 260 449,91	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 955 583,21	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 305 486,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 844 859,33	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	3 511 523,83	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 092 031,86	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Rozchody budżetu, z tego:										Różnica 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:										w tym:	
Lp	Wyłączenie z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>B)</sup> a wydatkami bieżącymi x	
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							5.2
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 969 934,21	0,00	2 316 683,12	2 316 683,12	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	18 709 484,30	0,00	10 191 449,91	10 191 449,91	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	13 753 901,09	0,00	11 893 325,09	11 893 325,09	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	9 448 415,02	0,00	9 206 762,08	9 206 762,08	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 603 555,69	0,00	10 399 537,93	10 399 537,93	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 092 031,86	0,00	9 411 523,83	9 411 523,83	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 992 031,86	7 992 031,86	

B) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do Wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związanych z działalnością 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	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	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związanych z działalnością samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związanych z działalnością samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku		
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
Wyszczególnie nie							
2021	6,05%	4,47%	5,31%	16,49%	18,32%	TAK	TAK
2022	7,49%	14,11%	14,24%	11,06%	12,89%	TAK	TAK
2023	7,01%	16,26%	16,39%	9,46%	11,29%	TAK	TAK
2024	6,04%	12,50%	12,63%	11,98%	11,98%	TAK	TAK
2025	5,35%	13,88%	X	14,42%	14,42%	TAK	TAK
2026	4,80%	12,38%	X	12,63%	13,41%	TAK	TAK
2027	2,91%	10,40%	X	11,68%	12,46%	TAK	TAK
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	w tym:	
								Wydávki i bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy X	Wydávki i bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy X
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																
Lp	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	Wydatki majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przyspędających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych			
		w tym:			bieżące	majątkowe	10.2							10.3	10.4	10.5
		9.4.1	9.4.1.1													
2021	0,00	0,00	0,00	5 549 969,21	4 500,00	5 545 469,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2022	0,00	0,00	0,00	3 455 588,67	0,00	3 455 588,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2023	0,00	0,00	0,00	7 037 741,88	0,00	7 037 741,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00	0,00			

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Lp	Wyszczególnie nie	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wyliczające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych X	Wydatki zmniejszające dług X	w tym:		splatą zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 X	splatą zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki X	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. X		dokonywana w formie wydatku bieżącego X	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji X	Kwota wzrostu (+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji nielaskawych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza splata zobowiązań, wyliczona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	
				w tym:				w tym:								
				10.7.1	10.7.2			10.7.2.1	10.7.2.1.1							
2021	1 835 693,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 748 924,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 444 057,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	793 960,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	333 333,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

\* Informacja zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, została automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji: 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

X – pozycje oznaczone symbolem „X” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wyliczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

(załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXV/197/21 Rady Gminy w Ostrowie  
z dnia 26 stycznia 2021 roku)

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				31 552 572,33	5 549 969,21	3 455 588,67	7 037 741,88	0,00	16 044 299,76
1 a	-wydatki bieżące				666 128,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
1 b	-wydatki majątkowe				30 886 444,33	5 545 469,21	3 455 588,67	7 037 741,88	0,00	16 039 799,76
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	-wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	-wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerswa 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:				31 552 572,33	5 549 969,21	3 455 588,67	7 037 741,88	0,00	16 044 299,76
1.3.1	-wydatki bieżące				666 128,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
1.3.1.2	Likwidacja barier wykluczenia cyfrowego Gminy Ostrow - e-Inclusion II	OSTRÓW	2013	2021	666 128,00	4 500,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00
1.3.2	-wydatki majątkowe				30 886 444,33	5 545 469,21	3 455 588,67	7 037 741,88	0,00	16 039 799,76
1.3.2.1	Budowa chodników	URZĄD GMINY	2017	2021	3 310 000,00	694 800,00	0,00	0,00	0,00	694 800,00
1.3.2.3	Modernizacja i budowa dróg gminnych	URZĄD GMINY	2017	2021	2 724 000,00	830 000,00	0,00	0,00	0,00	830 000,00
1.3.2.6	Instalacje odnawialnych źródeł energii w Gminie Ostrow	OSTRÓW	2017	2022	1 500 000,00	0,00	2 17 350,00	0,00	0,00	2 17 350,00
1.3.2.8	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej -	URZĄD GMINY	2017	2021	1 960 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00
1.3.2.10	Wymiana kotłów w indywidualnych domach mieszkalnych -	URZĄD GMINY	2019	2022	800 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.13	Poprawa warunków zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Ostrow	OSTRÓW	2020	2021	3 367 669,21	3 360 669,21	0,00	0,00	0,00	3 360 669,21
1.3.2.14	Zadania z zakresu przeciwdziałania szkodom powodziowym -	OSTRÓW	2019	2021	300 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.15	Budowa kwater nr 13 -	OSTRÓW	2019	2023	14 064 398,70	0,00	0,00	7 037 741,88	0,00	7 037 741,88
1.3.2.16	Rozbudowa sieci wod-kan w Gminie Ostrow -	OSTRÓW	2020	2022	2 860 376,42	0,00	2 638 238,67	0,00	0,00	2 638 238,67

## OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY OSTRÓW NA LATA 2021 – 2027

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem zapewniającym wieloletnią perspektywę prognozowania finansowego w jednostkach samorządu terytorialnego. Odzwierciedla ona kierunki i plany rozwoju danej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna obejmować co najmniej rok budżetowy i trzy kolejne lata i określać między innymi :

- prognozę dochodów i wydatków,
- prognozę długu,
- wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji
- upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

### 1. Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Ostrów sporządzona została na lata 2021 - 2027. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 226 ust. 4 oraz art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Mając na uwadze kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia :

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z bieżącego wykonania Budżetu Gminy na rok 2020 oraz prognozowanych wielkości na rok 2021
- dla lat 2022 – 2027 przyjęto sposób prognozowania, poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób, pozwala w miarę racjonalnie realnie i racjonalnie ocenić możliwości inwestycyjno – kredytowe Gminy. Niestabilność i nieprzewidywalność cykli gospodarczych nakazuje zachowanie szczególnej ostrożności dla prognoz długoterminowych.

Ponadto brak stabilnego odniesienia do długofalowej polityki finansowej samorządu oraz znaczna zmienność budżetów gmin w ciągu ostatnich lat, wymuszają określenia realnych granic rozwoju.

Dla prognozy w latach 2020 – 2026 przyjęto, co następuje :

- poziom inflacji i wzrost PKB w poszczególnych latach :

	Inflacja	wzrost PKB
Rok 2021	2,50 %	3,40 %
Rok 2022	2,50 %	3,40 %

Rok 2023	2,50 %	3,40 %
Rok 2024	2,50 %	3,40 %
Rok 2025	2,50 %	3,40 %
Rok 2026	2,50 %	3,40 %
Rok 2027	2,50 %	3,40 %

Uzyskane w ten sposób wartości liczbowe w poszczególnych latach zostały następnie urealnione w oparciu o wiedzę merytoryczną wynikającą z kształtowania się poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków w Gminie Ostrów. Szczegóły przeliczeń zamieszczono w prognozach dochodów i wydatków.

## 2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy założeniach, że:

- 1- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i dochody bieżące.
- 2- w dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:
  - a/ podatki i opłaty lokalne - wyszczególniając podatki: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilno-prawnych, od spadków i darowizn oraz opłat skarbowe, targowa, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty),
  - b/ udziały w podatkach centralnych budżetu państwa - wyszczególniając: udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - PIT oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych - CIT,
  - c/ subwencje z budżetu państwa - wyszczególniając subwencje: oświatową, wyrównawczą,
  - d/ dotacje - wyszczególniając dotacje na: zadania zlecone, na zadania własne, dotacje pozabudżetowe,
  - e/ pozostałe dochody bieżące.

W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na:

- a/ dochody z majątku gminy - wyszczególniając sprzedaż mienia, zwłaszcza w SSE Podstrefa Kozodrza, z uwagi na wpływające zapytania dotyczące zakupu działek
- b/ dotacje na inwestycje - wyszczególniając dofinansowanie budżetu państwa oraz pozostałe środki na zadania inwestycyjne.

Dochody dla okresów przeszłych (2018, 2019 oraz III kwartał 2020 r.) przyjęto na podstawie sporządzonych i przesłanych do Izby sprawozdań Rb-27S.

Przewidywane wykonanie dochodów za rok 2020 przyjęto na poziomie wykonania za III kwartały 2020 r. Dodatkowo w odniesieniu do wykonania dochodów majątkowych, prognozowanych na koniec roku 2020, skorygowano ich wartość do wysokości realnych.

Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB, wiedzy merytorycznej uzyskanej z analizy wpływów poszczególnych kategorii dochodów z lat poprzednich oraz z wartości przyjętych dla wpływów z PIT i CIT. Jednocześnie z uwagi na podniesienie wartości wpływów z PIT dla roku 2021, przeliczono i wprowadzone nowe wartości dla lat 2021 – 2027. Dodatkowo dla roku 2021 z uwagi na powołaną i funkcjonującą od kilku lat spółkę prawa handlowego pod nazwą Gminny Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Kozodrzy wystąpiło skorygowanie wpływów z tytułu dzierżawy,

bowiem w obecnej fazie działalności Spółka GZUK nie dysponuje jeszcze swoim majątkiem, lecz dzierżawi go od Gminy.

Pozycją, która spowodowała najwyższy spadek w stosunku do planu na rok 2020 po stronie dochodów są wpływy z usług, a konkretnie wpływy za przyjęcie odpadów komunalnych. Z uwagi na sytuację na rynku odpadowym oraz nie do końca rozwiązane kwestie formalno-prawne zagospodarowania odpadów, odnotowano amplitudę zmiany cen na przyjmowanie odpadów do składowania. Spowodowało to przeliczenie wzrostu wpływów za odpady w stosunku do lat poprzednich, nawet przy zmniejszonym wolumenie przyjętych odpadów. Trudno jest określić, na ile ceny wynegocjowane na kolejny rok są stabilne, niemniej jednak przeliczono wpływy z tego tytułu na lata kolejne.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano w sposób racjonalnie umożliwiający przewidzenie kształtowania się wpływów w kolejnych latach ze sprzedaży posiadanego mienia jak również z uwzględnieniem spodziewanego współfinansowania inwestycji ze środków unijnych i budżetu państwa. Wielkość dla roku budżetowego określono na podstawie zapytań ofertowych od potencjalnych nabywców, wyrażających chęć nabycia terenów położonych w SSE w Kozodrzy. W stosunku do ostatniej wersji WPF nie zwiększono jednak planowanych wpływów z tytułu dochodów majątkowych ze zbycia majątku, w związku z zapytaniem kilku firm, deklarującej nabycie działki około 3,0 ha położonej w SSE w Kozodrzy.

Uzyskane w powyższy sposób wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych, a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku Nr 1.

## **1. Prognoza wydatków**

Podobnie jak dochody, wydatki przy prognozowaniu podzielono na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Wydatki bieżące dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących. Ponadto w dziale 757 - Obsługa długu publicznego wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia oraz z tytułu potencjalnych spłat poręczeń oraz zweryfikowano ich planowaną wysokość biorąc pod uwagę prognozowaną stopę inflacji oraz planowane poziomy stóp procentowych.

W dziale 750 - Administracja publiczna - dodatkowo wyodrębniono kategorię wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki dla okresów przeszłych (2018, 2019 oraz III kwartał 2020 r.) przyjęto na podstawie sporządzonych i przesłanych do Izby sprawozdań Rb-28S.

Przewidywane wykonanie wydatków za rok 2020 przyjęto na poziomie wykonania za III kwartały 2020 r., zachowując wysokość planowanego deficytu z uchwały budżetowej na rok 2020.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto wydatki budżetu gminy za III kwartały 2020 r. skorygowane wyłącznie o wydatki wynikające z już podpisanych umów. W latach 2022 - 2027 dokonano indeksacji o wskaźnik inflacji i PKB, a następnie w oparciu o wiedzę merytoryczną i analizę możliwości finansowych gminy dokonano weryfikacji kwot poszczególnych kategorii wydatków. Wydatki związane z obsługą zadłużenia zostały wyliczone zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w roku 2020 przychody w wysokości 8.516.961,94

zł, chociaż na dzień sporządzania WPF przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów nie wystąpiły.

Podobnie jak w przypadku dochodów pozycją, która spowodowała najwyższy spadek po stronie wydatków są te związane z zagospodarowaniem odpadów komunalnych. Z uwagi na spadek planowanych w roku 2020 dochodów z tego tytułu, zanotowane też zmniejszone koszty segregacji, unieszkodliwiania i składowania odpadów, w tym również znaczny spadek opłat za składowanie, przekazywanych do Urzędu Marszałkowskiego. Spowodowało to również przeliczenie wzrostu kosztów składowania odpadów w stosunku do lat poprzednich. Trudny do oszacowania jest wpływ tego trendu w ujęciu dynamicznym, niemniej jednak przeliczono wydatki z tego tytułu na lata kolejne.

Dla roku 2021 planuje się następujące wydatki bieżące objęte limitem :

a/ zapewnienie dostępu do internetu osobom zagrożonym wykluczeniem na kwotę 4.500,00 zł

#### **4. Inwestycje - wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe objęte tzw. limitem zostały ujęte w załączniku Nr 2 do uchwały, jako przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym i obejmują one lata 2021 - 2023. Przyjęte wartości wynikają z szacunkowych danych zawartych w dokumentacji projektowej. Po przeprowadzeniu procedur przetargowych zostaną one urealnione. Pozostałe kwoty wydatków majątkowych wynikają z zaplanowanych w kolejnych latach do roku 2027 wydatków inwestycyjnych, które z kolei wynikają ze zgłaszanych do wykonania potrzeb z poszczególnych sołectw Gminy Ostrów. Dodatkowo w związku z prowadzonym programem porządkowania stosunków własnościowych (regulacje) zaplanowano wydatek rzędu 300.000,00 zł na nabycie działek na rzecz Gminy.

Dla roku 2021 planuje się następujące wydatki majątkowe objęte limitem :

a/ poprawa zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Ostrów na kwotę 3.360.669,21 zł

b/ budowa chodników na kwotę 694.800,00 zł

c/ modernizacja i budowa dróg gminnych na kwotę 830.000,00 zł, w tym :  
zwiększenie ogólnego planu przedsięwzięcia o kwotę 830.000,00 zł

d/ zadania z zakresu przeciwdziałania szkodom powodziowym na kwotę 200.000,00 zł, w tym :  
zwiększenie ogólnego planu przedsięwzięcia o kwotę 200.000,00 zł

e/ termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na kwotę 460.000,00 zł, w tym :  
zwiększenie ogólnego planu przedsięwzięcia o kwotę 460.000,00 zł

## **5. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z prognozami dochodów i wydatków. W latach poprzednich wynik budżetu kształtował się w każdym roku inaczej w zależności od wielkości realizacji zadań inwestycyjnych, których źródłem pokrycia w większej części były kredyty i pożyczki oraz dotacje na dofinansowanie tych zadań.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 ustawy o finansach publicznych - z którego wynika, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Dlatego też w każdym roku realizacja budżetu winna podlegać wnikliwej analizie i weryfikacji w celu zachowania tej zależności. Dla roku budżetowego 2021 zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 12.798.442,99 zł, którego spłatę planuje się spłacić w drodze zaciągnięcia kolejnych kredytów i pożyczek w wysokości 9.297.003,99 zł oraz przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 3.501.439,00 zł, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na podstawie §. 8 Uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 roku.

## **6. Nadwyżka budżetowa i jej przeznaczenie**

Wykonanie budżetu po stronie wydatków majątkowych za lata 2009 – 2020 wyniosło ponad 80,0 mln złotych. Wydatki te przeznaczone były głównie na budowę lub modernizację infrastruktury sportowej, kulturalnej i oświatowej, jak również na przygotowanie infrastruktury odpadowej pod kątem wdrożenia nowej tzw. „ustawy śmieciowej”. Pozyskane na ten cel dotacje wyniosły około 17,0 mln złotych. Uruchomione w latach 2009 – 2016 kredyty bankowe zamknęły się kolejną kwotą prawie 18,0 mln złotych. Pozostałą kwotę stanowiły środki własne Gminy. Zaangażowanie tych środków spowodowało powstanie skumulowanego deficytu Gminy, który przekroczył 8,5 mln złotych. W celu wyeliminowania tego deficytu jak również mając na uwadze konieczność spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, począwszy od roku 2022 zaplanowano uzyskanie nadwyżki budżetowej. Wielkości nadwyżki konstruowano tak, aby w kolejnych 4-5 latach stopniowo pokryć niedobór budżetu i doprowadzić do wystąpienia zrównoważonego budżetu.

## **7. Przychody i rozchody**



W prognozowanym okresie po stronie przychodów w roku 2021 zaplanowano zaciągnięcie kredytów i pożyczek na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Ostrów w latach poprzednich oraz na sfinansowanie planowanego deficytu.

Zaplanowano również przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 3.501.439,00 zł, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

Po stronie rozchodów w latach 2021 - 2027 przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Ostatnie raty kapitałowe zostały zaplanowane do spłaty w 2027 roku. Dla III kwartału 2020 roku oraz planowanego wykonania przychodów przyjęto wartości z planowanych do zaciągnięcia wartości kredytów i pożyczek, a nie kwoty faktycznie zaciągnięte.

Pozytywnym aspektem jest spadek zadłużenia Gminy Ostrów, począwszy od początku roku 2017 o kwotę prawie 10,5 mln złotych (według stanu na koniec III kwartału 2020 roku).