

**UCHWAŁA NR XXXII/256/21
RADY GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 23 lutego 2021 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305), Rada Gminy Kostomłoty uchwala co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2021 – 2032 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Wprowadza się zmiany w wykazie realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Objasnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kostomłoty.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Agnieszka Śladowska

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

załącznik nr 1 do Uchwały nr XXXII/256/21 z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2021	42 485 605,92	36 432 933,25	5 676 721,00	35 000,00	9 156 576,00	13 394 640,25	8 169 996,00	2 530 000,00	6 052 672,67	100 000,00	5 952 672,67
2022	37 005 628,00	36 905 628,00	5 800 000,00	38 000,00	9 060 000,00	13 817 628,00	8 190 000,00	2 550 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2023	35 700 000,00	35 600 000,00	5 850 000,00	40 000,00	9 080 000,00	13 332 000,00	7 298 000,00	2 580 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2024	36 200 000,00	36 100 000,00	5 900 000,00	42 000,00	9 100 000,00	13 450 000,00	7 608 000,00	2 610 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2025	36 600 000,00	36 600 000,00	0,00	0,00	0,00	13 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	37 100 000,00	37 100 000,00	0,00	0,00	0,00	13 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	37 150 000,00	37 150 000,00	0,00	0,00	0,00	13 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	37 400 000,00	37 400 000,00	0,00	0,00	0,00	14 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	37 800 000,00	37 800 000,00	0,00	0,00	0,00	14 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	38 170 000,00	38 170 000,00	0,00	0,00	0,00	14 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	38 543 000,00	38 543 000,00	0,00	0,00	0,00	14 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	39 151 770,00	39 151 770,00	0,00	0,00	0,00	14 600 000,00	0,00	0,00	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			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2021	47 537 849,62	34 896 010,95	11 645 059,50	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	12 641 838,67	12 591 838,67	1 809 618,36
2022	36 220 418,00	34 780 325,00	11 650 000,00	0,00	0,00	310 325,00	0,00	0,00	0,00	1 440 093,00	426 357,00	0,00
2023	34 914 790,00	34 830 325,00	11 800 000,00	0,00	0,00	280 325,00	0,00	0,00	0,00	84 465,00	84 465,00	0,00
2024	35 409 395,00	35 178 325,00	12 000 000,00	0,00	0,00	280 325,00	0,00	0,00	0,00	231 070,00	231 070,00	0,00
2025	35 900 000,00	35 430 190,00	0,00	0,00	0,00	230 190,00	0,00	0,00	0,00	469 810,00	469 810,00	0,00
2026	36 400 000,00	35 729 920,00	0,00	0,00	0,00	209 920,00	0,00	0,00	0,00	670 080,00	670 080,00	0,00
2027	36 413 800,00	36 238 495,00	0,00	0,00	0,00	178 495,00	0,00	0,00	0,00	175 305,00	75 305,00	0,00
2028	36 863 085,30	36 286 125,00	0,00	0,00	0,00	6 125,00	0,00	0,00	0,00	576 960,30	346 960,30	0,00
2029	37 300 000,00	36 604 725,00	0,00	0,00	0,00	4 725,00	0,00	0,00	0,00	695 275,00	465 275,00	0,00
2030	37 670 000,00	36 903 375,00	0,00	0,00	0,00	3 375,00	0,00	0,00	0,00	766 625,00	536 625,00	0,00
2031	38 043 000,00	37 302 025,00	0,00	0,00	0,00	2 025,00	0,00	0,00	0,00	740 975,00	510 975,00	0,00
2032	38 651 770,00	37 950 675,00	0,00	0,00	0,00	675,00	0,00	0,00	0,00	701 095,00	353 722,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2021	-5 052 243,70	0,00	5 857 453,70	3 036 914,70	2 285 204,70	2 767 039,00	2 767 039,00	0,00	0,00
2022	785 210,00	785 210,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	785 210,00	785 210,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	790 605,00	790 605,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	736 200,00	736 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	536 914,70	536 914,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2021	53 500,00	0,00	0,00	0,00	805 210,00	805 210,00	0,00	0,00	0,00
2022	20 000,00	0,00	0,00	0,00	805 210,00	805 210,00	0,00	0,00	0,00
2023	20 000,00	0,00	0,00	0,00	805 210,00	805 210,00	0,00	0,00	0,00
2024	10 000,00	0,00	0,00	0,00	800 605,00	800 605,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	736 200,00	736 200,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	536 914,70	536 914,70	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą 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 ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 084 139,70	0,00	1 536 922,30	4 303 961,30	
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	6 278 929,70	0,00	2 125 303,00	2 145 303,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	5 473 719,70	0,00	769 675,00	789 675,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 673 114,70	0,00	921 675,00	931 675,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 973 114,70	0,00	1 169 810,00	1 169 810,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 273 114,70	0,00	1 370 080,00	1 370 080,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 536 914,70	0,00	911 505,00	911 505,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	1 113 875,00	1 113 875,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	1 195 275,00	1 195 275,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 266 625,00	1 266 625,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	1 240 975,00	1 240 975,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 201 095,00	1 201 095,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2021	4,62%	8,37%	8,81%	19,73%	25,57%	TAK	TAK
2022	4,83%	10,59%	11,02%	14,67%	20,52%	TAK	TAK
2023	4,87%	4,72%	5,16%	10,05%	15,89%	TAK	TAK
2024	4,77%	5,31%	5,75%	8,33%	8,33%	TAK	TAK
2025	4,04%	6,09%	x	7,31%	7,31%	TAK	TAK
2026	3,90%	6,77%	x	9,67%	12,10%	TAK	TAK
2027	3,93%	4,69%	x	7,39%	9,82%	TAK	TAK
2028	2,32%	4,79%	x	6,65%	6,65%	TAK	TAK
2029	2,14%	5,08%	x	6,14%	6,14%	TAK	TAK
2030	2,11%	5,32%	x	5,35%	5,35%	TAK	TAK
2031	2,08%	5,16%	x	5,44%	5,44%	TAK	TAK
2032	2,04%	4,89%	x	5,41%	5,41%	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 środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2021	1 974 867,25	1 974 867,25	1 974 867,25	1 251 420,67	1 251 420,67	1 251 420,67	2 107 174,04	2 107 174,04	1 881 297,03
2022	788 163,24	788 163,24	788 163,24	0,00	0,00	0,00	796 553,05	796 553,05	796 553,05
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

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
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2021	1 359 206,82	1 359 206,82	1 244 181,13	3 807 540,77	3 688 794,46	118 746,31	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	3 945 779,27	2 932 043,27	1 013 736,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	190 366,40	190 366,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2021	805 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	805 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	805 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	800 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	436 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

*

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do Uchwały nr XXXII/256/21 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				10 344 025,61	3 807 540,77	3 945 779,27	190 366,40	0,00	7 943 686,44
1.a	- wydatki bieżące				9 211 543,30	3 688 794,46	2 932 043,27	190 366,40	0,00	6 811 204,13
1.b	- wydatki majątkowe				1 132 482,31	118 746,31	1 013 736,00	0,00	0,00	1 132 482,31
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 309 221,21	2 118 239,77	790 642,27	0,00	0,00	2 908 882,04
1.1.1	- wydatki bieżące				5 240 474,90	2 049 493,46	790 642,27	0,00	0,00	2 840 135,73
1.1.1.1	"Wesołe Skrzaty" - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty - Godzenie życia zawodowego i prywatnego	Urząd Gminy Kostomłoty	2019	2022	3 227 878,11	1 358 183,05	193 473,72	0,00	0,00	1 551 656,77
1.1.1.2	Gmina Kostomłoty wspiera Seniorów - utworzenie Dziennego Domu "Senior+" w Gminie Kostomłoty	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach	2019	2022	2 012 596,79	691 310,41	597 168,55	0,00	0,00	1 288 478,96
1.1.2	- wydatki majątkowe				68 746,31	68 746,31	0,00	0,00	0,00	68 746,31
1.1.2.1	Gmina Kostomłoty wspiera Seniorów - utworzenie Dziennego Domu "Senior+" w Gminie Kostomłoty	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach	2019	2022	68 746,31	68 746,31	0,00	0,00	0,00	68 746,31
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				5 034 804,40	1 689 301,00	3 155 137,00	190 366,40	0,00	5 034 804,40
1.3.1	- wydatki bieżące				3 971 068,40	1 639 301,00	2 141 401,00	190 366,40	0,00	3 971 068,40
1.3.1.1	Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego - poprawa wizerunku gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2019	2023	125 000,00	65 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	125 000,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - Utrzymanie czystości i porządku w Gminie Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2021	2023	3 528 068,40	1 443 301,00	1 924 401,00	160 366,40	0,00	3 528 068,40
1.3.1.3	Dowożenie uczniów do szkół	Urząd Gminy Kostomłoty	2021	2022	318 000,00	131 000,00	187 000,00	0,00	0,00	318 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 063 736,00	50 000,00	1 013 736,00	0,00	0,00	1 063 736,00
1.3.2.2	Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez wniesienie wkładu pieniężnego do spółki pn. Zakład Gospodarki Komunalnej Kostomłoty sp. zo.o. z siedzibą w Kostomłotach	Urząd Gminy Kostomłoty	2021	2022	1 063 736,00	50 000,00	1 013 736,00	0,00	0,00	1 063 736,00

załącznik nr 3 do Uchwały nr XXXII/256/21 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 23.02.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2021-2032.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2021 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2021-2032:

Kwota dochodów została zwiększona o 358 098,95 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 358 098,95 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kostomłoty na dzień 23.02.2021 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 1 358 098,95 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 253 846,95 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 1 104 252,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Kostomłoty na dzień 23.02.2021 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 23.02.2021 r. wynosi -5 052 243,70 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2021 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	42 127 506,97 zł	+358 098,95 zł	42 485 605,92 zł
dochody bieżące, w tym:	36 074 834,30 zł	+358 098,95 zł	36 432 933,25 zł
z subwencji ogólnej	9 057 975,00 zł	+98 601,00 zł	9 156 576,00 zł
z tytułu dotacji bieżących	13 136 528,30 zł	+258 111,95 zł	13 394 640,25 zł
pozostałe	8 168 610,00 zł	+1 386,00 zł	8 169 996,00 zł
dochody majątkowe	6 052 672,67 zł	0,00 zł	6 052 672,67 zł
Wydatki ogółem:	46 179 750,67 zł	+1 358 098,95 zł	47 537 849,62 zł
wydatki bieżące, w tym:	34 642 164,00 zł	+253 846,95 zł	34 896 010,95 zł
wynagrodzenia z narzutami	11 621 584,50 zł	+23 475,00 zł	11 645 059,50 zł
wydatki majątkowe	11 537 586,67 zł	+1 104 252,00 zł	12 641 838,67 zł
Wynik budżetu	-4 052 243,70 zł	-1 000 000,00 zł	-5 052 243,70 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 1 000 000,00 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się.

Rozchody budżetu w 2021 roku nie zmieniły się.

Kwota długu planowana na koniec 2021 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2021 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu, w tym:	4 857 453,70 zł	+1 000 000,00 zł	5 857 453,70 zł
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 767 039,00 zł	+1 000 000,00 zł	2 767 039,00 zł
Rozchody budżetu	805 210,00 zł	0,00 zł	805 210,00 zł

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) "Wesołe Skrzaty" - pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty;
- 2) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2021-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
8.1	4,62%	4,83%	4,87%	4,77%	4,04%
8.3	19,73%	14,67%	10,05%	8,33%	7,31%
8.3.1	19,93%	14,87%	10,25%	8,33%	7,31%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
8.1	3,90%	3,93%	2,32%	2,14%	2,11%
8.3	9,67%	7,39%	6,65%	6,14%	5,35%
8.3.1	9,75%	7,47%	6,65%	6,14%	5,35%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032			
8.1	2,08%	2,04%			
8.3	5,44%	5,41%			
8.3.1	5,44%	5,41%			
8.4.1	Tak	Tak			

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Objaśnienia po uwzględnieniu zmian:

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 Kostomłoty 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 Kostomłoty jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kostomłoty na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty została przygotowana na lata 2021-2032.

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.

Przy ustalaniu wielkości dochodów i wydatków ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kostomłoty przyjęto następujące założenia:

1) spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych:

- a) wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących – art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) spełnienie wymogów w sprawie wskaźników poziomu zadłużenia - art. 243 ustawy o finansach publicznych.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kostomłoty 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, wpływy z usług), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

- 1. dochody ze sprzedaży majątku;
- 2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Na wielkość dochodów bieżących ma wpływ ich prognoza na podstawie wartości makroekonomicznych oraz planowanie podatków.

W budżecie Gminy Kostomłoty na 2021 rok dochody bieżące przyjęto na podstawie podanych przez Ministra Finansów planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanych kwot dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowanych wpływów z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalonych przez Wojewodę Dolnośląskiego kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z

realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Dochody podatkowe uwzględniają przyjęte nowe stawki podatku od nieruchomości, podatek leśny ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 roku, natomiast podatek rolny ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021. Szacunkowo przyjęto kwoty dochodów własnych z wynajmu i dzierżawy nieruchomości, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi oraz wpływów z różnych dochodów.

I tak w roku 2021 planowana wielkość dochodów bieżących wynosi 36 432 933,25 zł i stanowi ona punkt wyjścia do ich prognozy aż do roku 2032.

Założono niewielki wzrost dochodów bieżących w latach 2022 - 2032 na poziomie nieprzekraczającym 2%.

Ponadto dochody bieżące w latach 2021- 2022 zostały powiększone o dochody pozyskane na realizację projektu pn. „Wesołe skrzaty – pierwszy publiczny żłobek w Gminie Kostomłoty” oraz na realizację projektu pn. „Gmina Kostomłoty wspiera Seniorów – utworzenie Dziennego Domu Senior+ w Gminie Kostomłoty” w ramach RPOWD 2014-2020 współfinansowanego ze środków europejskiego funduszu społecznego.

1.2. Dochody majątkowe

W zakresie dochodów majątkowych na rok 2021 wykazano przewidywane dochody z tytułu otrzymania dotacji majątkowych w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi z udziałem środków unijnych i innych środków na inwestycje w wysokości 5 952 672,67 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 100 000,00 zł.

Kolejno w latach 2022 – 2024 dochody majątkowe wykazano w wysokości 100 000,00 zł z tytułu planowanej sprzedaży majątku.

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.

Dla roku 2021 dochody majątkowe obejmują:

1. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3) w wysokości 1 251 420,67 zł.
2. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 513 600,00 zł.
3. Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (par.6350) – 4 187 652,00 zł.
4. Planowana sprzedaż mienia gminnego – 100 000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Planując wydatki bieżące skupiono się na ich racjonalizacji, pomimo rosnących kosztów i znacznego zwiększenia infrastruktury do utrzymania przez gminę. Założone wielkości wydatków w wpf zapewniają stabilne funkcjonowanie gminy.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu.

Wysokość wydatków bieżących dla roku 2021 według aktualnych wartości w planie wynosi 34 896 010,95 zł. Planując poziom wydatków bieżących na lata następne kierowano się koniecznością zabezpieczenia podstawowych wydatków niezbędnych do funkcjonowania, a jednocześnie utrzymano takie wartości wydatków bieżących, które pozwolą na zachowanie wymogów art. 242 ufp.

W 2021 roku w ramach wydatków bieżących przede wszystkim zabezpieczono niezbędne środki związane z funkcjonowaniem Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Kostomłoty, tj.: wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz niezbędne środki na realizację zadań statutowych. Zabezpieczono wymagane środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące realizowane w formie dotacji na zadania w zakresie: oświaty i wychowania, kultury i dziedzictwa narodowego oraz kultury i sportu.

Założono, że planowane wydatki bieżące w latach 2022-2032 będą wzrastać średnio o 1% w stosunku do roku poprzedniego.

Dla wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych w 2021 r. zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 3,4%. Zwiększono minimalne zasadnicze wynagrodzenie do kwoty 2 800,00 zł.

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.

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.

2.2. Wydatki majątkowe

Dla roku 2021 w planie przyjęto w pierwszej kolejności zadania inwestycyjne, które zostały rozpoczęte w latach wcześniejszych oraz te, które mają współfinansowanie środkami z budżetu Unii Europejskiej lub pochodzące z innych źródeł.

Pozostałe, głównie zadania jednoroczne wprowadzono zgodnie z zapotrzebowaniem na ich wykonanie. Łącznie wydatki majątkowe w 2021 roku planowane są w wysokości 12 641 838,67 zł. Jednak wielkość ta może ulec zmianie i będzie zależeć w dużej mierze od wysokości pozyskanych środków zewnętrznych.

Wydatki majątkowe obejmują m.in. przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o wskaźniki 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).

Dla roku 2021 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 5 052 243,70 zł, który sfinansowany zostanie planowanymi przychodami z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2 285 204,70 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 2 767 039,00 zł.

Od roku 2022 do końca okresu prognozy budżet będzie wykazywał dodatnie saldo między dochodami a wydatkami, co będzie skutkować na sukcesywne obniżanie skumulowanego deficytu gminy o wartość prognozowanej nadwyżki czyli wynik budżetu będzie pozwalał na spłatę zadłużenia z wypracowanych nadwyżek.

Tabela 1. Wynik budżetu Gminy Kostomłoty

	2021	2022	2023	2024
Dochody	42 485 605,92	37 005 628,00	35 710 000,00	36 200 000,00
Wydatki	47 537 849,62	36 220 418,00	34 914 790,00	35 409 395,00
Wynik budżetu	-5 052 243,70	785 210,00	795 210,00	790 605,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	36 600 000,00	37 100 000,00	37 150 000,00	37 400 000,00
Wydatki	35 900 000,00	36 400 000,00	36 413 800,00	36 863 085,30
Wynik budżetu	700 000,00	700 000,00	736 200,00	536 914,70
	2029	2030	2031	2032
Dochody	37 800 000,00	38 170 000,00	38 543 000,00	39 151 770,00
Wydatki	37 300 000,00	37 670 000,00	38 043 000,00	38 651 770,00
Wynik budżetu	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00

4. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 w wysokości 5 857 453,70 zł.

Na tą wartość będą składać się: planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 3 036 914,70 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w łącznej wysokości 2 767 039,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 53 500,00 zł.

Planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty w kwocie 3 036 914,70 zł przeznaczone zostaną na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 2 285 204,70 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 751 710,00 zł.

Przychody jst 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 wysokości 2 767 039,00 zł przeznaczone zostaną w całości na pokrycie deficytu budżetu. Natomiast przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 53 500,00 zł przeznaczone zostaną w całości na spłatę rozchodów.

W przyjętych założeniach w latach 2022 - 2032 nie przewiduje się przychodów z tytułu kredytów, pożyczek czy emisji papierów wartościowych. W latach 2022 -2024 przyjęto przychody ze spłat pożyczek w łącznej wysokości 50 000,00 zł.

5. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 852 435,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Rozchody dla roku 2021 w wysokości 805 210,00 zł obejmują :

1. Wykup innych papierów wartościowych w wysokości 596 000,00 zł,
2. Spłatę pożyczek w wysokości 209 210,00 zł zaciągniętych w WFOŚ i GW.

Rozchody sfinansowane zostaną przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 751 710,00 zł oraz przychodami ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych w wysokości 53 500,00 zł.

Tabela 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	805 210,00	805 210,00	805 210,00	800 605,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	805 210,00	805 210,00	805 210,00	800 605,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	600 000,00	600 000,00	436 200,00	0,00
Kredyt planowany	100 000,00	100 000,00	300 000,00	536 914,70
Roczna rata kapitałowa	700 000,00	700 000,00	736 200,00	536 914,70
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Roczna rata kapitałowa	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00

6. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

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

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

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

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

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
8.1	4,62%	4,83%	4,87%	4,77%	4,04%
8.3	19,73%	14,67%	10,05%	8,33%	7,31%
8.3.1	19,93%	14,87%	10,25%	8,33%	7,31%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
8.1	3,90%	3,93%	2,32%	2,14%	2,11%
8.3	9,67%	7,39%	6,65%	6,14%	5,35%
8.3.1	9,75%	7,47%	6,65%	6,14%	5,35%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032			
8.1	2,08%	2,04%			
8.3	5,44%	5,41%			
8.3.1	5,44%	5,41%			
8.4.1	Tak	Tak			

Sytuacja Gminy Kostomłoty 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.