

**UCHWAŁA NR LXII/474/23
RADY GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 27 czerwca 2023 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§ 1. W uchwale nr LV/428/22 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 20.12.2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kostomłoty, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty stanowią załącznik 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⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały nr LXII/474/23 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 27.06.2023 r.

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
2023	43 241 677,05	33 443 078,68	4 873 853,00	72 990,00	11 498 734,00	5 417 069,68	11 580 432,00	3 660 000,00	9 798 598,37	735 294,60	9 063 303,77
2024	39 768 293,50	33 381 107,00	5 107 798,00	76 494,00	12 092 561,00	4 360 303,00	11 743 951,00	3 835 680,00	6 387 186,50	100 000,00	6 287 186,50
2025	36 890 811,50	34 415 920,00	5 266 140,00	78 865,00	12 467 430,00	4 495 472,00	12 108 013,00	3 954 586,00	2 474 891,50	100 000,00	2 374 891,50
2026	35 276 319,00	35 276 319,00	5 397 794,00	80 837,00	12 779 116,00	4 607 859,00	12 410 713,00	4 053 451,00	0,00	0,00	0,00
2027	36 299 332,00	36 299 332,00	5 554 330,00	83 181,00	13 149 710,00	4 741 487,00	12 770 624,00	4 171 001,00	0,00	0,00	0,00
2028	37 352 013,00	37 352 013,00	5 715 406,00	85 593,00	13 531 052,00	4 878 990,00	13 140 972,00	4 291 960,00	0,00	0,00	0,00
2029	38 397 869,00	38 397 869,00	5 875 437,00	87 990,00	13 909 921,00	5 015 602,00	13 508 919,00	4 412 135,00	0,00	0,00	0,00
2030	39 434 612,00	39 434 612,00	6 034 074,00	90 366,00	14 285 489,00	5 151 023,00	13 873 660,00	4 531 263,00	0,00	0,00	0,00
2031	40 499 347,00	40 499 347,00	6 196 994,00	92 806,00	14 671 197,00	5 290 101,00	14 248 249,00	4 653 607,00	0,00	0,00	0,00
2032	41 552 330,00	41 552 330,00	6 358 116,00	95 219,00	15 052 648,00	5 427 644,00	14 618 703,00	4 774 601,00	0,00	0,00	0,00
2033	42 632 691,00	42 632 691,00	6 523 427,00	97 695,00	15 444 017,00	5 568 763,00	14 998 789,00	4 898 741,00	0,00	0,00	0,00
2034	43 698 508,00	43 698 508,00	6 686 513,00	100 137,00	15 830 117,00	5 707 982,00	15 373 759,00	5 021 210,00	0,00	0,00	0,00
2035	44 747 272,00	44 747 272,00	6 846 989,00	102 540,00	16 210 040,00	5 844 974,00	15 742 729,00	5 141 719,00	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	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	51 392 004,36	32 757 828,12	14 876 063,60	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	18 634 176,24	18 372 176,24	934 840,50
2024	39 117 688,50	32 627 250,00	15 725 804,00	0,00	0,00	224 330,00	0,00	0,00	0,00	6 490 438,50	6 490 438,50	0,00
2025	36 290 811,50	33 606 593,00	16 260 481,00	0,00	0,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	2 684 218,50	2 684 218,50	0,00
2026	34 676 319,00	34 485 662,00	16 764 556,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	190 657,00	190 657,00	0,00
2027	35 749 332,00	35 363 200,00	17 242 346,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	386 132,00	386 132,00	0,00
2028	36 752 013,00	36 401 305,00	17 725 132,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	350 708,00	350 708,00	0,00
2029	37 797 869,00	37 336 081,00	18 217 004,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	461 788,00	461 788,00	0,00
2030	38 834 612,00	38 271 526,00	18 717 972,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	563 086,00	563 086,00	0,00
2031	39 999 347,00	39 222 609,00	19 232 716,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	776 738,00	776 738,00	0,00
2032	41 052 330,00	40 215 198,00	19 756 808,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	837 132,00	837 132,00	0,00
2033	42 232 691,00	41 252 653,00	20 285 303,00	0,00	0,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	980 038,00	980 038,00	0,00
2034	43 398 508,00	42 305 948,00	20 822 864,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 092 560,00	1 092 560,00	0,00
2035	44 644 032,00	43 379 375,00	21 369 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 264 657,00	1 264 657,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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
2023	-8 150 327,31	0,00	9 095 537,31	3 717 040,00	3 717 040,00	4 051 497,31	4 051 497,31	0,00	0,00
2024	650 605,00	650 605,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	600 000,00	600 000,00	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
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	103 240,00	103 240,00	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
2023	1 327 000,00	381 790,00	0,00	0,00	945 210,00	805 210,00	0,00	0,00	0,00
2024	150 000,00	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	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	103 240,00	103 240,00	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:							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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	6 153 845,00	0,00	685 250,56	6 063 747,87
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	5 353 240,00	0,00	753 857,00	903 857,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 753 240,00	0,00	809 327,00	809 327,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 153 240,00	0,00	790 657,00	790 657,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 603 240,00	0,00	936 132,00	936 132,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 003 240,00	0,00	950 708,00	950 708,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 403 240,00	0,00	1 061 788,00	1 061 788,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 803 240,00	0,00	1 163 086,00	1 163 086,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 303 240,00	0,00	1 276 738,00	1 276 738,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	803 240,00	0,00	1 337 132,00	1 337 132,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	403 240,00	0,00	1 380 038,00	1 380 038,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	103 240,00	0,00	1 392 560,00	1 392 560,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 367 897,00	1 367 897,00

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
2023	3,44%	3,15%	5,77%	21,41%	23,75%	TAK	TAK
2024	3,53%	3,37%	3,72%	19,67%	22,01%	TAK	TAK
2025	2,71%	3,41%	x	17,13%	19,47%	TAK	TAK
2026	2,61%	3,23%	x	13,01%	15,32%	TAK	TAK
2027	2,31%	3,54%	x	10,23%	12,54%	TAK	TAK
2028	2,34%	3,42%	x	6,91%	9,22%	TAK	TAK
2029	2,22%	3,60%	x	3,45%	5,76%	TAK	TAK
2030	2,04%	3,68%	x	3,39%	3,39%	TAK	TAK
2031	1,56%	3,77%	x	3,46%	3,46%	TAK	TAK
2032	1,44%	3,76%	x	3,52%	3,52%	TAK	TAK
2033	1,13%	3,77%	x	3,57%	3,57%	TAK	TAK
2034	0,82%	3,69%	x	3,65%	3,65%	TAK	TAK
2035	0,27%	3,52%	x	3,67%	3,67%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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
2023	143 103,17	143 103,17	143 103,17	4 672 234,50	4 672 234,50	4 672 234,50	179 555,14	179 555,14	177 467,48
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

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 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
2023	4 207 694,99	4 207 694,99	4 015 983,89	3 624 407,43	51 741,03	3 572 666,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 460 757,74	35 360,80	6 425 396,94	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 386 752,30	11 860,80	2 374 891,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	11 860,80	11 860,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	11 860,80	11 860,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	11 860,80	11 860,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	11 860,80	11 860,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	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
2023	805 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2033	0,00	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

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 LXII/474/23 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 27.06.2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 569 161,67	3 624 407,43	6 460 757,74	2 386 752,30	11 860,80	11 860,80
1.a	- wydatki bieżące				181 206,83	51 741,03	35 360,80	11 860,80	11 860,80	11 860,80
1.b	- wydatki majątkowe				12 387 954,84	3 572 666,40	6 425 396,94	2 374 891,50	0,00	0,00
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:				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 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				12 569 161,67	3 624 407,43	6 460 757,74	2 386 752,30	11 860,80	11 860,80
1.3.1	- wydatki bieżące				181 206,83	51 741,03	35 360,80	11 860,80	11 860,80	11 860,80
1.3.1.1	Miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego - poprawa wizerunku gminy	KOSTOMŁOTY	2021	2024	84 392,00	38 691,00	23 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia	KOSTOMŁOTY	2022	2035	27 300,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.3.1.3	Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - współpraca przy wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji i koordynowaniu zasad współpracy w perspektywie finansowej UE 2021-2027	KOSTOMŁOTY	2023	2029	69 514,83	10 950,03	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 387 954,84	3 572 666,40	6 425 396,94	2 374 891,50	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice-Świdnica Polska - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2022	2025	4 348 254,67	1 000,00	1 960 363,17	2 374 891,50	0,00	0,00
1.3.2.2	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kostomłoty - poprawa jakości życia mieszkańców gminy	KOSTOMŁOTY	2022	2024	5 333 033,47	1 282 528,03	4 050 505,44	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice - Szymanowice II etap - poprawa bezpieczeństwa	KOSTOMŁOTY	2023	2024	2 706 666,70	2 289 138,37	414 528,33	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	11 860,80	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	12 531 960,67
1.a	11 860,80	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	159 005,83
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 372 954,84
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	11 860,80	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	12 531 960,67
1.3.1	11 860,80	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	159 005,83
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 191,00
1.3.1.2	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	27 300,00
1.3.1.3	9 760,80	9 760,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 514,83
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 372 954,84
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 336 254,67
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 333 033,47
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 703 666,70

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2023-2035

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty za lata 2021 i 2020 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kostomłoty na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty została przygotowana na lata 2023-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kostomłoty wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Kostomłoty, 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej

inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;
- waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;
- waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;
- współczynnik stałego wzrostu.

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, 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kostomłoty oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 3 660 000,00 zł, co stanowi 134,56% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 735 294,60 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest wyższa. Jednak po wykonaniu nowych operatów szacunkowych, a także dużym zainteresowaniem potencjalnych nabywców kupnem wystawionych na sprzedaż nieruchomości, dochody ze sprzedaży majątku wydają się realne, ryzyko niewykonania minimalne. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kostomłoty	538/2	0,1260	136 000,00	136 000,00
Kostomłoty	538/3	0,1047	111 000,00	111 000,00
Kostomłoty	538/6	0,0712	79 000,00	79 000,00
Kostomłoty	538/7	0,0743	82 000,00	82 000,00
Kostomłoty	538/8	0,0787	80 000,00	80 000,00
Kostomłoty	538/9	0,0701	78 000,00	78 000,00
Kostomłoty	206/16	0,1062	113 000,00	113 000,00
Kostomłoty	206/18	0,0821	92 000,00	92 000,00
Suma				771 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 063 303,77 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Piotrowice droga dojazdowa do gruntów rolnych - 378 000,00 zł;
2. Wilków Średzki droga dojazdowa do gruntów rolnych - 176 000,00 zł;
3. Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice - Szymanowice - II etap - 1 190 036,40 zł;

4. Budowa chodnika przy drodze gminnej w miejscowości Osiek - 107 760,00 zł;
5. Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie gminy Kostomłoty (Polski Ład) - 1 011 376,37 zł;
6. Budowa świetlic wiejskich w miejscowości Chmielów i Wichrów (Polski Ład) - 1 187 896,50 zł;
7. Termomodernizacja i poprawa efektywności energetycznej w budynkach szkolnych Powiatu Średzkiego oraz Gminy Kostomłoty - 3 951 424,00 zł;
8. Poprawa jakości powietrza poprzez modernizację systemów grzewczych w budynkach mieszkalnych w gminach powiatu oławskiego, strzelińskiego i średzkiego - 720 810,50 zł;
9. Termomodernizacja i odbudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Bogdanów - 300 000,00 zł;
10. Remont świetlicy wiejskiej w Godkowie - 40 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 6 287 186,50 zł oraz w roku 2025 w kwocie 2 374 891,50 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących 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. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kostomłoty oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto

wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2023 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 876 063,60 zł. W latach 2024-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kostomłoty nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2023-2035. 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.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 8 150 327,31 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych - 3 717 040,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 4 051 497,31 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek - 381 790,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	43 241 677,05	51 392 004,36	-8 150 327,31
2024	39 768 293,50	39 117 688,50	650 605,00
2025	36 890 811,50	36 290 811,50	600 000,00
2026	35 276 319,00	34 676 319,00	600 000,00
2027	36 299 332,00	35 749 332,00	550 000,00
2028	37 352 013,00	36 752 013,00	600 000,00
2029	38 397 869,00	37 797 869,00	600 000,00
2030	39 434 612,00	38 834 612,00	600 000,00
2031	40 499 347,00	39 899 347,00	600 000,00
2032	41 552 330,00	40 952 330,00	600 000,00
2033	42 632 691,00	42 132 691,00	500 000,00
2034	43 698 508,00	43 198 508,00	500 000,00
2035	44 747 272,00	44 325 713,34	421 558,66

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 095 537,31 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych - 3 717 040,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych - 4 051 497,31 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek - 1 327 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kostomłoty obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kostomłoty zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	805 210,00	0,00	805 210,00
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	436 200,00	113 800,00	550 000,00
2028	0,00	600 000,00	600 000,00
2029	0,00	600 000,00	600 000,00
2030	0,00	600 000,00	600 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	500 000,00	500 000,00
2033	0,00	400 000,00	400 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	103 240,00	103 240,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 3 242 015,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 153 845,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz

powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 24,18%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	6 153 845,00	28 836 816,00	24,18%
2024	6 171 558,66	29 270 804,00	21,08%
2025	5 571 558,66	30 020 448,00	18,56%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kostomłoty zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	33 443 078,68	32 757 828,12	685 250,56	6 063 747,87
2024	33 381 107,00	32 627 250,00	753 857,00	903 857,00
2025	34 415 920,00	33 606 593,00	809 327,00	809 327,00
2026	35 276 319,00	34 485 662,00	790 657,00	790 657,00
2027	36 299 332,00	35 363 200,00	936 132,00	936 132,00
2028	37 352 013,00	36 401 305,00	950 708,00	950 708,00
2029	38 397 869,00	37 336 081,00	1 061 788,00	1 061 788,00
2030	39 434 612,00	38 271 526,00	1 163 086,00	1 163 086,00
2031	40 499 347,00	39 222 609,00	1 276 738,00	1 276 738,00

2032	41 552 330,00	40 215 198,00	1 337 132,00	1 337 132,00
2033	42 632 691,00	41 252 653,00	1 380 038,00	1 380 038,00
2034	43 698 508,00	42 305 948,00	1 392 560,00	1 392 560,00
2035	44 747 272,00	43 379 375,00	1 367 897,00	1 367 897,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Kostomłoty przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,44%	21,41%	TAK	23,75%	TAK
2024	3,53%	19,67%	TAK	22,01%	TAK
2025	2,71%	17,13%	TAK	19,47%	TAK
2026	2,61%	13,01%	TAK	15,32%	TAK
2027	2,31%	10,23%	TAK	12,54%	TAK
2028	2,34%	6,91%	TAK	9,22%	TAK
2029	2,22%	3,45%	TAK	5,76%	TAK
2030	2,04%	3,39%	TAK	3,39%	TAK
2031	1,56%	3,46%	TAK	3,46%	TAK
2032	1,44%	3,52%	TAK	3,52%	TAK
2033	1,13%	3,57%	TAK	3,57%	TAK
2034	0,82%	3,65%	TAK	3,65%	TAK
2035	0,27%	3,67%	TAK	3,67%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2023-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 czerwca 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Dochody ogółem zwiększono o 964 311,96 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 182 551,96 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 781 760,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 964 311,96 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 143 551,96 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 820 760,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	42 277 365,09	+964 311,96	43 241 677,05
Dochody bieżące	33 260 526,72	+182 551,96	33 443 078,68
Dotacje bieżące	5 271 489,72	+145 579,96	5 417 069,68
Pozostałe	11 543 460,00	+36 972,00	11 580 432,00
Dochody majątkowe	9 016 838,37	+781 760,00	9 798 598,37
Wydatki ogółem	50 427 692,40	+964 311,96	51 392 004,36
Wydatki bieżące	32 614 276,16	+143 551,96	32 757 828,12
Wynagrodzenia i pochodne	14 838 003,57	+38 060,03	14 876 063,60
Pozostałe wydatki bieżące	17 616 272,59	+105 491,93	17 721 764,52
Wydatki majątkowe	17 813 416,24	+820 760,00	18 634 176,24

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	8 762 078,00	-2 374 891,50	6 387 186,50
2025	100 000,00	+2 374 891,50	2 474 891,50

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

2024	8 865 330,00	-2 374 891,50	6 490 438,50
2025	309 327,00	+2 374 891,50	2 684 218,50

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Kostomłoty zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	805 210,00	0,00	805 210,00
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	436 200,00	113 800,00	550 000,00
2028	0,00	600 000,00	600 000,00
2029	0,00	600 000,00	600 000,00
2030	0,00	600 000,00	600 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	500 000,00	500 000,00
2033	0,00	400 000,00	400 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	103 240,00	103 240,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2023-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,44%	21,41%	TAK	23,75%	TAK
2024	3,53%	19,67%	TAK	22,01%	TAK
2025	2,71%	17,13%	TAK	19,47%	TAK
2026	2,61%	13,01%	TAK	15,32%	TAK
2027	2,31%	10,23%	TAK	12,54%	TAK

2028	2,34%	6,91%	TAK	9,22%	TAK
2029	2,22%	3,45%	TAK	5,76%	TAK
2030	2,04%	3,39%	TAK	3,39%	TAK
2031	1,56%	3,46%	TAK	3,46%	TAK
2032	1,44%	3,52%	TAK	3,52%	TAK
2033	1,13%	3,57%	TAK	3,57%	TAK
2034	0,82%	3,65%	TAK	3,65%	TAK
2035	0,27%	3,67%	TAK	3,67%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice-Świdnica Polska ;
2. Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice - Szymanowice II etap.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2023	3 572 667,03	-0,63	3 572 666,40
2024	8 800 288,44	-2 374 891,50	6 425 396,94
2025	0,00	+2 374 891,50	2 374 891,50

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

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