

UCHWAŁA NR LXVIII/501/23
RADY GMINY KOSTOMŁOTY

z dnia 19 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Kostomłoty do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Kostomłoty do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kostomłoty do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kostomłoty.

§ 6. Traci moc Uchwała nr LV/428/22 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty z późniejszymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

Przewodniczący Rady Gminy
Kostomłoty

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 LXVIII/501/23 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 19 grudnia 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
2024	49 002 552,00	38 718 142,80	6 944 823,00	123 441,00	14 820 553,00	4 642 023,85	12 187 301,95	4 150 000,00	10 284 409,20	200 000,00	10 084 409,20
2025	55 090 409,79	40 305 587,00	7 229 561,00	128 502,00	15 428 196,00	4 832 347,00	12 686 981,00	4 320 150,00	14 784 822,79	100 000,00	14 684 822,79
2026	42 974 060,00	41 555 060,00	7 453 677,00	132 486,00	15 906 470,00	4 982 150,00	13 080 277,00	4 454 075,00	1 419 000,00	100 000,00	1 319 000,00
2027	42 593 937,00	42 593 937,00	7 640 019,00	135 798,00	16 304 132,00	5 106 704,00	13 407 284,00	4 565 427,00	0,00	0,00	0,00
2028	43 786 568,00	43 786 568,00	7 853 940,00	139 600,00	16 760 648,00	5 249 692,00	13 782 688,00	4 693 259,00	0,00	0,00	0,00
2029	44 925 019,00	44 925 019,00	8 058 142,00	143 230,00	17 196 425,00	5 386 184,00	14 141 038,00	4 815 284,00	0,00	0,00	0,00
2030	46 048 146,00	46 048 146,00	8 259 596,00	146 811,00	17 626 336,00	5 520 839,00	14 494 564,00	4 935 666,00	0,00	0,00	0,00
2031	47 153 301,00	47 153 301,00	8 457 826,00	150 334,00	18 049 368,00	5 653 339,00	14 842 434,00	5 054 122,00	0,00	0,00	0,00
2032	48 237 827,00	48 237 827,00	8 652 356,00	153 792,00	18 464 503,00	5 783 366,00	15 183 810,00	5 170 367,00	0,00	0,00	0,00
2033	49 347 297,00	49 347 297,00	8 851 360,00	157 329,00	18 889 187,00	5 916 383,00	15 533 038,00	5 289 285,00	0,00	0,00	0,00
2034	50 482 285,00	50 482 285,00	9 054 941,00	160 948,00	19 323 638,00	6 052 460,00	15 890 298,00	5 410 939,00	0,00	0,00	0,00
2035	51 643 379,00	51 643 379,00	9 263 205,00	164 650,00	19 768 082,00	6 191 667,00	16 255 775,00	5 535 391,00	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
2024	51 293 684,00	36 141 428,47	17 883 862,00	0,00	0,00	170 400,00	0,00	0,00	0,00	15 152 255,53	15 152 255,53	1 376 085,61
2025	54 490 409,79	37 498 872,00	18 469 558,00	0,00	0,00	200 574,00	0,00	0,00	0,00	16 991 537,79	16 991 537,79	0,00
2026	42 174 060,00	38 558 455,00	19 014 410,00	0,00	0,00	131 614,00	0,00	0,00	0,00	3 615 605,00	3 615 605,00	0,00
2027	41 893 937,00	39 515 158,00	19 513 538,00	0,00	0,00	103 878,00	0,00	0,00	0,00	2 378 779,00	2 378 779,00	0,00
2028	43 466 568,00	40 506 982,00	20 025 768,00	0,00	0,00	86 028,00	0,00	0,00	0,00	2 959 586,00	2 959 586,00	0,00
2029	44 605 019,00	41 521 326,00	20 541 432,00	0,00	0,00	74 828,00	0,00	0,00	0,00	3 083 693,00	3 083 693,00	0,00
2030	45 728 146,00	42 556 560,00	21 065 239,00	0,00	0,00	63 628,00	0,00	0,00	0,00	3 171 586,00	3 171 586,00	0,00
2031	46 833 301,00	43 602 417,00	21 586 604,00	0,00	0,00	52 428,00	0,00	0,00	0,00	3 230 884,00	3 230 884,00	0,00
2032	47 917 827,00	44 669 174,00	22 115 476,00	0,00	0,00	41 228,00	0,00	0,00	0,00	3 248 653,00	3 248 653,00	0,00
2033	49 027 297,00	45 762 615,00	22 657 305,00	0,00	0,00	30 028,00	0,00	0,00	0,00	3 264 682,00	3 264 682,00	0,00
2034	50 162 285,00	46 883 401,00	23 212 409,00	0,00	0,00	18 828,00	0,00	0,00	0,00	3 278 884,00	3 278 884,00	0,00
2035	51 265 442,00	48 019 589,00	23 769 507,00	0,00	0,00	6 614,00	0,00	0,00	0,00	3 245 853,00	3 245 853,00	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
2024	-2 291 132,00	0,00	3 091 737,00	3 081 737,00	2 291 132,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	377 937,00	0,00	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
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	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	377 937,00	377 937,00	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 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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 717 937,00	0,00	2 576 714,33	2 586 714,33
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 117 937,00	0,00	2 806 715,00	2 806 715,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 317 937,00	0,00	2 996 605,00	2 996 605,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 617 937,00	0,00	3 078 779,00	3 078 779,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 297 937,00	0,00	3 279 586,00	3 279 586,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 977 937,00	0,00	3 403 693,00	3 403 693,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 657 937,00	0,00	3 491 586,00	3 491 586,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 337 937,00	0,00	3 550 884,00	3 550 884,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 017 937,00	0,00	3 568 653,00	3 568 653,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	697 937,00	0,00	3 584 682,00	3 584 682,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	377 937,00	0,00	3 598 884,00	3 598 884,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 623 790,00	3 623 790,00

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
2024	2,85%	8,34%	8,93%	22,88%	22,79%	TAK	TAK
2025	2,26%	8,48%	x	21,08%	20,99%	TAK	TAK
2026	2,55%	8,55%	x	17,65%	17,67%	TAK	TAK
2027	2,14%	8,49%	x	15,63%	15,65%	TAK	TAK
2028	1,05%	8,73%	x	13,02%	13,04%	TAK	TAK
2029	1,00%	8,80%	x	10,32%	10,34%	TAK	TAK
2030	0,95%	8,77%	x	8,69%	8,71%	TAK	TAK
2031	0,90%	8,68%	x	8,59%	8,59%	TAK	TAK
2032	0,85%	8,50%	x	8,64%	8,64%	TAK	TAK
2033	0,81%	8,32%	x	8,65%	8,65%	TAK	TAK
2034	0,76%	8,14%	x	8,61%	8,61%	TAK	TAK
2035	0,85%	7,99%	x	8,56%	8,56%	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
2024	224 004,85	224 004,85	224 004,85	0,00	0,00	0,00	320 006,92	320 006,92	224 004,85
2025	191 234,37	0,00	0,00	911 791,97	0,00	0,00	273 191,96	0,00	0,00
2026	163 724,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 892,06	0,00	0,00
2027	163 724,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 389 206,00	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 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
2024	816 631,00	816 631,00	571 641,70	5 722 218,50	331 867,72	5 390 350,78	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 139 368,00	0,00	0,00	17 084 738,91	285 052,76	16 799 686,15	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 884 800,00	0,00	0,00	2 130 552,86	245 752,86	1 884 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 479 891,00	0,00	0,00	1 725 643,86	245 752,86	1 479 891,00	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										
	Spłaty, 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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		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
2024	800 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie 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 LXVIII/501/23 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 19 grudnia 2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				27 208 774,76	5 722 218,50	17 084 738,91	2 130 552,86	1 725 643,86	11 860,80
1.a	- wydatki bieżące				1 157 797,83	331 867,72	285 052,76	245 752,86	245 752,86	11 860,80
1.b	- wydatki majątkowe				26 050 976,93	5 390 350,78	16 799 686,15	1 884 800,00	1 479 891,00	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:				8 381 673,00	1 136 637,92	3 412 559,96	2 118 692,06	1 713 783,06	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 060 983,00	320 006,92	273 191,96	233 892,06	233 892,06	0,00
1.1.1.1	Aktywni Seniorzy w Gminie Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2027	500 000,00	71 428,64	142 857,12	142 857,12	142 857,12	0,00
1.1.1.2	Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2027	560 983,00	248 578,28	130 334,84	91 034,94	91 034,94	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 320 690,00	816 631,00	3 139 368,00	1 884 800,00	1 479 891,00	0,00
1.1.2.1	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	1 770 999,00	741 631,00	1 029 368,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	2 979 800,00	25 000,00	2 050 000,00	904 800,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2027	2 569 891,00	50 000,00	60 000,00	980 000,00	1 479 891,00	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				18 827 101,76	4 585 580,58	13 672 178,95	11 860,80	11 860,80	11 860,80
1.3.1	- wydatki bieżące				96 814,83	11 860,80	11 860,80	11 860,80	11 860,80	11 860,80
1.3.1.1	Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia	Urząd Gminy Kostomłoty	2022	2035	27 300,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.3.1.2	Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - współpraca przy wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji i koordynowaniu zasad współpracy w perspektywie finansowej UE 2021-2027	Urząd Gminy Kostomłoty	2023	2029	69 514,83	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 730 286,93	4 573 719,78	13 660 318,15	0,00	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	1 960 363,17	2 374 891,50	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa ul Akacjowej w miejscowości Kostomłoty - poprawa bezpieczeństwa oraz jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Kostomłoty	2023	2025	2 427 249,00	944 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	2 070 817,00	675 271,00	1 395 546,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	8 421 052,63	248 000,00	8 173 052,63	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	26 699 475,73
1.a	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 144 747,80
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 554 727,93
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 381 673,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 060 983,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560 983,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 320 690,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 770 999,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 979 800,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 569 891,00
1.2	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
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	18 317 802,73
1.3.1	11 860,80	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	83 764,80
1.3.1.1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	25 200,00
1.3.1.2	9 760,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 564,80
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 234 037,93
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 335 254,67
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 944 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 070 817,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 421 052,63

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.5	Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie	KOSTOMŁOTY	2024	2025	378 490,78	193 030,29	185 460,49	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	311 874,85	159 056,17	152 818,68	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej marii Panny w Wichrowie	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	388 628,00	198 200,27	190 427,73	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	383 920,00	195 798,88	188 121,12	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378 490,78
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311 874,85
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388 628,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	383 920,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty za lata 2021 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kostomłoty na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2035.

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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2035 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – 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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 150 000,00 zł, co stanowi 113,39% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 200 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kostomłoty	538/2	0,1260	136 000,00	136 000,00
Kostomłoty	206/21	0,1011	108 000,00	108 000,00
Suma				244 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 084 409,20 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” (01042/6300) – 500 000,00 zł;
2. „Przebudowa drogi gminnej nr 107314D w miejscowości Kostomłoty” (60016/6290) – 1 596 232,80 zł;
3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kostomłoty” (75816/6370) – 4 045 505,43 zł;
4. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymanowice i Samsonowice” (75816/6370) – 204 250,00 zł;
5. „Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice – Szymanowice II etap” (75816/6370) – 414 528,33 zł;
6. „Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice – Świdnica Polska” (75816/6370) – 1 960 363,17 zł;
7. „Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek” (75816/6370) – 632 365,58 zł;
8. Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie (92120/6090) – 189 169,68 zł;
9. Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach (92120/6090) – 155 875,05 zł;
10. Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Wichrowie (92120/6090) – 194 236,26 zł;
11. Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach (92120/6090) – 191 882,90 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 16 003 822,79 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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 883 862,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 600 787,63 zł. W latach 2025-2035 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

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 2024-2035.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 291 132,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 291 132,00 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 3. Wynik budżetu Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	49 002 552,00	51 293 684,00	-2 291 132,00
2025	55 090 409,79	54 490 409,79	600 000,00
2026	42 974 060,00	42 174 060,00	800 000,00
2027	42 593 937,00	41 893 937,00	700 000,00
2028	43 786 568,00	43 466 568,00	320 000,00
2029	44 925 019,00	44 605 019,00	320 000,00
2030	46 048 146,00	45 728 146,00	320 000,00
2031	47 153 301,00	46 833 301,00	320 000,00
2032	48 237 827,00	47 917 827,00	320 000,00
2033	49 347 297,00	49 027 297,00	320 000,00
2034	50 482 285,00	50 162 285,00	320 000,00
2035	51 643 379,00	51 265 442,00	377 937,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 091 737,00 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 081 737,00 zł;
2. spłaty udzielonych pożyczek – 10 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Kostomłoty obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	263 800,00	700 000,00
2028	0,00	320 000,00	320 000,00
2029	0,00	320 000,00	320 000,00
2030	0,00	320 000,00	320 000,00
2031	0,00	320 000,00	320 000,00
2032	0,00	320 000,00	320 000,00
2033	0,00	320 000,00	320 000,00
2034	0,00	320 000,00	320 000,00
2035	0,00	377 937,00	377 937,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 436 805,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 717 937,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych 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 2024 roku wyniesie 13,76%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 717 937,00	34 286 118,95	13,76%
2025	4 117 937,00	35 573 240,00	11,58%

*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 2024 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 6 Wynik budżetu bieżącego Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	38 718 142,80	36 141 428,47	2 576 714,33	2 586 714,33
2025	40 305 587,00	37 498 872,00	2 806 715,00	2 806 715,00
2026	41 555 060,00	38 558 455,00	2 996 605,00	2 996 605,00
2027	42 593 937,00	39 515 158,00	3 078 779,00	3 078 779,00
2028	43 786 568,00	40 506 982,00	3 279 586,00	3 279 586,00
2029	44 925 019,00	41 521 326,00	3 403 693,00	3 403 693,00
2030	46 048 146,00	42 556 560,00	3 491 586,00	3 491 586,00
2031	47 153 301,00	43 602 417,00	3 550 884,00	3 550 884,00
2032	48 237 827,00	44 669 174,00	3 568 653,00	3 568 653,00
2033	49 347 297,00	45 762 615,00	3 584 682,00	3 584 682,00
2034	50 482 285,00	46 883 401,00	3 598 884,00	3 598 884,00
2035	51 643 379,00	48 019 589,00	3 623 790,00	3 623 790,00

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)
2024	2,85%	22,88%	TAK	22,79%	TAK
2025	2,26%	21,08%	TAK	20,99%	TAK
2026	2,55%	17,65%	TAK	17,67%	TAK
2027	2,14%	15,63%	TAK	15,65%	TAK
2028	1,05%	13,02%	TAK	13,04%	TAK
2029	1,00%	10,32%	TAK	10,34%	TAK
2030	0,95%	8,69%	TAK	8,71%	TAK
2031	0,90%	8,59%	TAK	8,59%	TAK
2032	0,85%	8,64%	TAK	8,64%	TAK
2033	0,81%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,76%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	0,85%	8,56%	TAK	8,56%	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 30.09.2023 r., jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.