

Projekt

z dnia 10 listopada 2023 r.

Zatwierdzony przez

WÓJT
mgr Elżbieta Masicz

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY RYBCZEWICE**

z dnia 10 listopada 2023 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2, art. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (D. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2024 – 2038, obejmującą prognozę kwoty długu, stanowiącą załącznik Nr 1 do uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć, zestawionych w załączniku Nr 2 do uchwały.

3. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągnięcia zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w załączniku Nr 2 przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w załączniku Nr 2 przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych w tym załączniku,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, w tym umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do długu, innych niż kredyty, pożyczki i papiery wartościowe.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także dokonywanie zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów.

§ 5. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się wójta do:

- 1) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzaniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XXXVII/238//2022 Rady Gminy Rybczewice z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z późniejszymi zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

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

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 Rady Gminy Rybczewice z dnia 10.11.2023 r.

Wyszczególnienie	z tego:											w tym:	
	1	z tego:										ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z tego:		1.2.1	1.2.2		
Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^x 3)	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z tego:		z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Wykonanie 2017	13 398 086,87	11 872 898,86	1 052 575,00	1 152,80	3 996 411,00	4 360 967,00	2 461 793,06	372 790,27	1 525 187,81	87 936,30	1 437 251,51		
Wykonanie 2018	17 557 605,35	12 768 682,50	1 102 738,00	5 536,83	4 661 115,00	4 518 118,19	2 461 154,48	396 214,31	4 788 942,85	112 680,85	4 676 262,00		
Wykonanie 2019	17 684 005,51	13 890 109,21	1 246 713,00	4 977,63	4 816 480,00	5 295 151,89	2 526 786,69	353 679,33	3 793 897,30	8 190,22	3 785 707,08		
Wykonanie 2020	20 570 326,39	15 294 606,73	1 197 540,00	4 045,91	5 282 564,00	5 938 371,21	2 872 065,61	393 080,29	5 275 719,66	0,00	5 275 719,66		
Wykonanie 2021	22 142 072,51	16 440 666,42	1 560 780,00	4 466,75	5 856 617,00	5 927 326,68	3 091 465,99	393 091,00	5 701 416,09	3 489,89	5 697 926,20		
Wykonanie 2022	24 795 945,58	22 119 665,01	4 148 679,57	6 449,00	5 349 488,00	8 982 074,64	3 632 973,80	414 320,55	2 676 280,57	14 604,31	2 661 676,26		
Plan 3 kw. 2023	28 496 040,88	15 533 623,13	1 243 682,00	7 342,00	7 026 882,00	3 579 037,13	3 676 670,00	437 094,00	12 952 417,75	0,00	12 952 417,75		
Wykonanie 2023	29 111 763,54	16 096 203,79	1 243 682,00	7 342,00	7 071 308,35	4 049 201,44	3 724 670,00	445 094,00	13 015 589,75	63 142,00	12 952 417,75		
2024	26 442 081,29	13 925 145,29	1 449 329,00	9 916,00	6 885 801,00	2 286 032,29	3 314 067,00	502 441,00	12 516 936,00	0,00	12 516 936,00		
2025	23 852 077,00	14 981 542,00	1 538 463,00	10 526,00	7 309 278,00	2 505 398,00	3 617 882,00	533 341,00	8 870 535,00	0,00	8 870 535,00		
2026	16 445 969,00	15 445 969,00	1 586 155,00	10 852,00	7 535 866,00	2 583 060,00	3 730 036,00	549 875,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00		
2027	15 832 118,00	15 832 118,00	1 625 809,00	11 123,00	7 724 283,00	2 647 636,00	3 823 287,00	563 622,00	0,00	0,00	0,00		
2028	16 275 417,00	16 275 417,00	1 671 332,00	11 434,00	7 940 542,00	2 721 770,00	3 930 339,00	579 403,00	0,00	0,00	0,00		
2029	16 698 578,00	16 698 578,00	1 714 787,00	11 731,00	8 146 996,00	2 792 536,00	4 032 528,00	594 467,00	0,00	0,00	0,00		
2030	17 116 042,00	17 116 042,00	1 757 657,00	12 024,00	8 350 671,00	2 862 349,00	4 133 341,00	609 329,00	0,00	0,00	0,00		

2031	17 528 827,00	17 528 827,00	1 798 841,00	12 313,00	8 551 087,00	2 831 045,00	4 232 541,00	623 953,00	0,00	0,00	0,00
2032	17 929 943,00	17 929 943,00	1 841 237,00	12 596,00	8 747 762,00	2 998 459,00	4 329 889,00	638 304,00	0,00	0,00	0,00
2033	18 342 332,00	18 342 332,00	1 883 585,00	12 886,00	8 948 961,00	3 067 424,00	4 429 476,00	652 985,00	0,00	0,00	0,00
2034	18 764 205,00	18 764 205,00	1 928 907,00	13 182,00	9 154 787,00	3 137 975,00	4 531 354,00	668 004,00	0,00	0,00	0,00
2035	19 195 781,00	19 195 781,00	1 971 226,00	13 485,00	9 365 347,00	3 210 148,00	4 635 575,00	683 368,00	0,00	0,00	0,00
2036	19 618 085,00	19 618 085,00	2 014 593,00	13 782,00	9 574 385,00	3 280 771,00	4 737 588,00	698 402,00	0,00	0,00	0,00
2037	20 010 451,00	20 010 451,00	2 054 885,00	14 058,00	9 762 813,00	3 346 886,00	4 832 309,00	712 370,00	0,00	0,00	0,00
2038	20 390 849,00	20 390 849,00	2 093 928,00	14 325,00	9 946 306,00	3 409 967,00	4 824 123,00	725 905,00	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 wyłazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zrealizowanie zadań budżetowych oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków budżetowych na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wyłazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wyłazuje się pozostałe dochody budżetowe w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:	
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:		2.2	2.2.1	w tym:
									Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane			
Wykonanie 2017	13 725 624,68	10 862 636,00	4 275 115,29	0,00	0,00	72 708,01	0,00	0,00	0,00	2 862 988,66	2 789 088,66	582 887,49	
Wykonanie 2018	17 765 631,50	11 245 861,81	4 501 438,79	0,00	0,00	52 201,35	0,00	0,00	0,00	6 519 769,68	6 469 669,89	19 680,00	
Wykonanie 2019	17 016 951,55	12 189 258,80	4 809 536,24	0,00	0,00	43 489,89	7 497,38	0,00	0,00	4 817 594,75	4 777 694,75	255 969,83	
Wykonanie 2020	21 899 221,46	13 196 515,34	5 054 117,22	0,00	0,00	72 637,99	30 397,94	0,00	0,00	8 702 706,12	8 658 106,12	3 919,35	
Wykonanie 2021	22 272 104,20	14 589 037,01	5 711 536,36	0,00	0,00	67 280,97	0,00	0,00	0,00	7 683 067,19	7 646 067,19	180 419,35	
Wykonanie 2022	22 394 243,41	18 822 128,94	6 326 281,83	0,00	0,00	308 983,89	0,00	0,00	0,00	3 572 114,47	3 539 114,47	259 909,57	
Plan 3 kw. 2023	34 506 365,88	16 570 286,13	7 259 319,07	0,00	0,00	366 563,00	0,00	0,00	0,00	17 936 079,75	17 903 079,75	613 000,00	
Wykonanie 2023	32 540 088,54	17 179 886,79	7 359 868,83	0,00	0,00	366 563,00	0,00	0,00	0,00	15 360 221,75	15 327 221,75	643 000,00	
2024	34 386 353,29	14 917 145,29	7 770 063,00	0,00	0,00	447 537,00	0,00	0,00	0,00	19 469 208,00	19 440 208,00	2 689 577,00	
2025	20 487 437,00	14 406 542,00	7 878 844,00	0,00	0,00	496 775,00	65 277,00	0,00	0,00	6 080 895,00	6 080 895,00	0,00	
2026	15 870 989,00	14 481 885,00	7 989 148,00	0,00	0,00	317 518,00	0,00	0,00	0,00	1 389 084,00	1 389 084,00	0,00	
2027	15 257 118,00	14 628 859,00	8 099 012,00	0,00	0,00	287 458,00	0,00	0,00	0,00	628 259,00	628 259,00	0,00	
2028	15 700 417,00	14 977 380,00	8 301 349,00	0,00	0,00	267 312,00	0,00	0,00	0,00	723 037,00	723 037,00	0,00	
2029	16 123 578,00	15 331 234,00	8 515 109,00	0,00	0,00	247 188,00	0,00	0,00	0,00	792 344,00	792 344,00	0,00	
2030	16 541 042,00	15 682 466,00	8 732 244,00	0,00	0,00	227 062,00	0,00	0,00	0,00	848 576,00	848 576,00	0,00	
2031	17 126 827,00	16 003 856,00	8 948 367,00	0,00	0,00	154 000,00	0,00	0,00	0,00	1 122 971,00	1 122 971,00	0,00	
2032	17 429 943,00	16 379 878,00	9 167 602,00	0,00	0,00	138 250,00	0,00	0,00	0,00	1 060 065,00	1 060 065,00	0,00	
2033	17 842 332,00	16 763 835,00	9 392 208,00	0,00	0,00	120 750,00	0,00	0,00	0,00	1 078 497,00	1 078 497,00	0,00	
2034	18 264 205,00	17 157 716,00	9 622 317,00	0,00	0,00	103 250,00	0,00	0,00	0,00	1 106 489,00	1 106 489,00	0,00	
2035	18 695 781,00	17 558 956,00	9 853 253,00	0,00	0,00	85 750,00	0,00	0,00	0,00	1 138 825,00	1 138 825,00	0,00	

2036	19 016 089,00	17 962 170,00	10 087 268,00	0,00	0,00	0,00	66 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 055 919,00	1 055 919,00	0,00
2037	19 210 451,00	18 367 409,00	10 321 797,00	0,00	0,00	0,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843 042,00	843 042,00	0,00
2038	19 590 649,00	18 776 900,00	10 559 196,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	813 749,00	813 749,00	0,00

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	3.1			4	4.1		4.2	4.3		4.3.1	
Wykonanie 2017		-327 538,01	0,00	2 169 091,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 153 106,84	0,00	311 553,01	
Wykonanie 2018		-208 026,15	0,00	1 163 953,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 163 953,83	0,00	208 026,15	
Wykonanie 2019		667 054,96	667 054,96	2 168 327,68	1 860 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278 327,68	0,00	0,00	
Wykonanie 2020		-1 328 895,07	0,00	6 757 782,54	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	69 234,57	89 234,57	1 968 547,97	0,00	1 139 860,50	
Wykonanie 2021		-130 031,69	0,00	2 861 287,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1 716 791,72	130 031,69	1 094 495,75	0,00	0,00	
Wykonanie 2022		2 401 702,17	0,00	2 731 255,78	0,00	0,00	0,00	0,00	873 433,92	0,00	1 807 821,86	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023		-6 020 325,00	0,00	6 732 957,00	1 600 000,00	0,00	887 368,00	895 604,00	895 604,00	895 604,00	4 173 543,00	0,00	4 173 543,00	
Wykonanie 2023		-3 428 325,00	0,00	5 132 957,00	0,00	0,00	0,00	0,00	895 604,00	895 604,00	4 173 543,00	0,00	2 488 911,00	
2024		-7 944 272,00	0,00	8 519 272,00	7 389 640,00	6 814 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992 000,00	0,00	992 000,00	
2025		3 364 640,00	3 364 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026		575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027		575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028		575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029		575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030		575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031		400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	
2033		500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034		500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035		500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2036	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	800 000,00	800 000,00	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 tej pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pozbogażone z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			5	z tego:			5.1	z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5		4.5.1	5.1.1	w tym:				
							5.1.1.1		5.1.1.2		
Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych	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		
Wykonanie 2017	15 985,00	15 985,00	0,00	0,00	677 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	677 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	797 600,00	677 600,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	2 617 600,00	2 567 600,00	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00		
Wykonanie 2021	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2022	50 000,00	0,00	0,00	0,00	63 810,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2023	63 810,00	63 810,00	0,00	0,00	712 632,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2023	63 810,00	63 810,00	0,00	0,00	712 632,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2024	137 632,00	137 632,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 364 640,00	3 364 640,00	2 789 640,00	2 789 640,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	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	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00		

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszyciegnięcie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi x
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:													
	z tego:													
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wojnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowane spłata dokonane się z wydatków x	7.1	7.2				
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	8.1	7.1	7.2					
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	2 032 800,00	0,00	1 010 262,86	3 163 369,70					
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	1 355 200,00	0,00	1 522 800,69	2 686 754,52					
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	2 569 071,08	120 000,00	1 690 852,41	1 969 180,09					
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	4 608 260,68	50 000,00	2 098 091,39	4 135 873,93					
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	4 605 822,82	50 000,00	1 851 619,41	4 662 906,88					
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	4 613 092,12	63 810,00	3 297 536,07	6 028 791,85					
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	5 628 726,90	137 632,00	-1 036 663,00	4 095 294,00					
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	4 028 726,90	137 632,00	-1 083 663,00	4 049 294,00					
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 839 640,00	0,00	-992 000,00	137 632,00					
2025	x	x	x	x	0,00	7 475 000,00	0,00	575 000,00	575 000,00					
2026	x	x	x	x	0,00	6 900 000,00	0,00	964 084,00	964 084,00					
2027	x	x	x	x	0,00	6 325 000,00	0,00	1 203 259,00	1 203 259,00					
2028	x	x	x	x	0,00	5 750 000,00	0,00	1 298 037,00	1 298 037,00					
2029	x	x	x	x	0,00	5 175 000,00	0,00	1 367 344,00	1 367 344,00					
2030	x	x	x	x	0,00	4 600 000,00	0,00	1 423 576,00	1 423 576,00					
2031	x	x	x	x	0,00	4 200 000,00	0,00	1 522 971,00	1 522 971,00					
2032	x	x	x	x	0,00	3 700 000,00	0,00	1 550 065,00	1 550 065,00					
2033	x	x	x	x	0,00	3 200 000,00	0,00	1 578 497,00	1 578 497,00					
2034	x	x	x	x	0,00	2 700 000,00	0,00	1 606 489,00	1 606 489,00					
2035	x	x	x	x	0,00	2 200 000,00	0,00	1 638 825,00	1 638 825,00					

2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 655 919,00	1 655 919,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	1 643 042,00	1 643 042,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 613 749,00	1 613 749,00

6) Skorygowanie o środki obywatelskiego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednio dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do wiażliwej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykazanie 2017	0,00%	x	15,59%	x	x	x	x
Wykazanie 2018	0,00%	x	20,48%	x	x	x	x
Wykazanie 2019	0,00%	x	19,66%	x	x	x	x
Wykazanie 2020	0,00%	x	23,28%	x	x	x	x
Wykazanie 2021	0,00%	x	18,52%	x	x	x	x
Wykazanie 2022	0,00%	x	28,20%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-5,53%	-5,53%	x	x	x	x
Wykazanie 2023	0,00%	-5,67%	-5,35%	x	x	x	x
2024	8,80%	-4,64%	-4,64%	17,17%	17,20%	TAK	TAK
2025	8,07%	8,59%	x	14,28%	14,31%	TAK	TAK
2026	6,94%	9,96%	x	12,55%	12,50%	TAK	TAK
2027	6,54%	11,31%	x	11,18%	11,13%	TAK	TAK
2028	6,21%	11,55%	x	9,47%	9,42%	TAK	TAK
2029	5,91%	11,61%	x	8,48%	8,43%	TAK	TAK
2030	5,63%	11,66%	x	6,12%	6,07%	TAK	TAK
2031	3,80%	11,49%	x	8,57%	8,57%	TAK	TAK
2032	4,27%	11,31%	x	10,87%	10,87%	TAK	TAK
2033	4,06%	11,12%	x	11,26%	11,26%	TAK	TAK
2034	3,86%	10,94%	x	11,42%	11,42%	TAK	TAK
2035	3,66%	10,79%	x	11,37%	11,37%	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego oraz samorządu powiatowego po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) x

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz powiatowego po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz powiatowego po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 powiatowego po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie 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 powiatowego po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x

2036	4,08%	10,54%	x	11,26%	11,26%	TAK	TAK
2037	5,05%	10,11%	x	11,11%	11,11%	TAK	TAK
2038	4,79%	9,59%	x	10,90%	10,90%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3. 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) zostata obliczona wedlug sredniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programow, projektow lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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	9.3.1.1
	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	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 i 3 ustawy x	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	588 128,51	588 128,51	79 216,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	98 370,00	98 370,00	88 015,26	3 856 405,72	3 856 405,72	3 743 282,72	100 789,73	100 789,73	84 013,17	305 241,33
Wykonanie 2019	411 198,07	411 198,07	361 965,07	1 406 292,44	1 406 292,44	1 404 829,02	358 523,14	358 523,14	247 324,02	247 324,02
Wykonanie 2020	287 575,59	287 575,59	259 865,03	3 684 127,97	3 684 127,97	3 540 441,78	282 967,37	282 967,37	119 241,42	103 986,72
Wykonanie 2021	122 267,35	122 267,35	109 397,11	2 156 181,38	2 156 181,38	1 999 818,18	140 284,02	140 284,02	0,00	0,00
Wykonanie 2022	47 189,68	47 189,68	42 222,34	2 107 454,16	2 107 454,16	2 022 370,23	122 337,33	122 337,33	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	1 973 092,00	1 973 092,00	1 973 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	1 973 092,00	1 973 092,00	1 872 567,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																				
	w tym:		z tego:				Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przeliczanych 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, dołączająca doliczenia zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych											
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1					10.1.1	10.1.2	10.3	10.4	10.5						
Wykonanie 2017	770 861,82	770 861,82	508 446,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	4 329 568,79	4 329 568,79	3 680 133,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 310 340,45	1 310 340,45	1 113 789,47	2 334 489,29	358 623,14	1 975 966,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	4 349 875,43	4 349 875,43	3 692 146,91	8 520 879,05	193 043,78	8 327 835,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 977 193,71	3 977 193,71	3 083 806,11	7 183 377,75	149 936,78	7 033 440,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 438 676,32	1 438 676,32	1 003 890,16	8 055 060,00	168 459,00	7 886 601,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	2 034 380,00	2 034 380,00	1 742 307,00	17 851 066,00	1 002 435,00	16 848 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 034 380,00	2 034 380,00	1 742 307,00	15 259 006,00	1 002 435,00	14 256 571,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 205 115,00	2 205 115,00	2 104 715,00	16 640 509,00	42 700,00	16 597 809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	364 615,00	364 615,00	364 615,00	5 427 171,00	25 000,00	5 402 171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	937 242,00	0,00	937 242,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Lp	Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, x	Wydatki zmniejszające dług x	spłaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych pojężeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszonowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączone 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 ustaleniu w wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ³⁾
							w tym:						
							spłaty zobowiązań z tytułu wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x					
		10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2017		677 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018		677 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019		677 600,00	63,96	63,96	63,96	63,96	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020		2 567 600,00	4 789,62	4 789,62	4 789,62	4 789,62	4 789,62	0,00	0,00	x	0,00	7 036,77	
Wykonanie 2021		0,00	6 924,90	6 924,90	6 924,90	6 924,90	6 924,90	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022		0,00	8 081,10	8 081,10	8 081,10	8 081,10	8 081,10	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023		575 000,00	9 365,22	9 365,22	9 365,22	9 365,22	9 365,22	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023		575 000,00	9 365,22	9 365,22	9 365,22	9 365,22	9 365,22	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024		575 000,00	3 726,90	3 726,90	3 726,90	3 726,90	3 726,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025		575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026		575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027		575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028		575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029		575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030		575 000,00	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	

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8 3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 297 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega włączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zarządnictwo oraz planuje się zawągać zobowiązania dane, 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 Rady Gminy Rybczewice z dnia 10.11.2023 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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				32 585 625,37	16 540 509,00	5 427 171,00	937 242,00	0,00	23 004 922,00
1.a	- wydatki bieżące				139 890,47	42 700,00	25 000,00	0,00	0,00	67 700,00
1.b	- wydatki majątkowe				32 545 734,90	16 597 809,00	5 402 171,00	937 242,00	0,00	22 937 222,00
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:				5 891 696,00	2 205 115,00	364 615,00	0,00	0,00	2 569 730,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 891 696,00	2 205 115,00	364 615,00	0,00	0,00	2 569 730,00
1.1.2.1	Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w gminie Rybczewice - Poprawa infrastruktury wodociągowej	Urząd Gminy	2022	2025	3 870 535,00	2 104 715,00	163 285,00	0,00	0,00	2 268 000,00
1.1.2.2	Rozwój usług elektronicznych oraz wzmocnienie stopnia cyfryzacji urzędów w gminach podregionu lubelskiego - Poprawa usług elektronicznych oraz cyfryzacji urzędów gminy	Urząd Gminy	2023	2025	2 021 161,00	100 400,00	201 330,00	0,00	0,00	301 730,00
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				26 793 929,37	14 435 394,00	5 062 556,00	937 242,00	0,00	20 435 192,00
1.3.1	- wydatki bieżące				139 890,47	42 700,00	25 000,00	0,00	0,00	67 700,00
1.3.1.1	Klub Seniora w Gminie Rybczewice - Poprawa jakości życia osób starszych	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W RYBCZEWCACH	2022	2025	139 890,47	42 700,00	25 000,00	0,00	0,00	67 700,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				26 654 038,90	14 392 694,00	5 037 556,00	937 242,00	0,00	20 367 492,00
1.3.2.1	Przebudowa ciągu dróg gminnych w miejscowości Rybczewice Drugie (droga Nr 105759L i Nr 105788L) - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	Urząd Gminy	2022	2024	9 037 690,08	4 855 346,00	0,00	0,00	0,00	4 855 346,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej Nr 105761L w miejscowości Rybczewice Pierwsze i Rybczewice Drugie - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	Urząd Gminy	2022	2024	3 700 043,92	2 001 329,00	0,00	0,00	0,00	2 001 329,00
1.3.2.3	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków - Poprawa infrastruktury odbioru ścieków	Urząd Gminy	2022	2024	2 094 010,00	2 094 010,00	0,00	0,00	0,00	2 094 010,00
1.3.2.4	Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w gminie Rybczewice - Poprawa infrastruktury wodociągowej	Urząd Gminy	2022	2025	899 127,90	484 094,00	37 596,00	0,00	0,00	521 640,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej nr 105784L w miejscowości Strzyjno - Kolonia - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2023	2024	480 000,00	462 000,00	0,00	0,00	0,00	462 000,00
1.3.2.6	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Gminie Rybczewice - Światlica Miejska w Pilaszkowicach - Bazar - Poprawa bilansu energetycznego budynku	Urząd Gminy	2023	2026	81 619,00	0,00	0,00	81 619,00	0,00	81 619,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Gminie Rybczewice – Świećlica Wiejska w Izdebnie - Poprawa bilansu energetycznego budynku	Urząd Gminy	2023	2026	67 847,00	0,00	0,00	67 847,00	0,00	67 847,00
1.3.2.8	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Gminie Rybczewice – Świećlica Wiejska w Częstoborowicach – Podzielbno - Poprawa bilansu energetycznego budynku	Urząd Gminy	2023	2026	220 161,00	0,00	0,00	220 161,00	0,00	220 161,00
1.3.2.9	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Gminie Rybczewice – Świećlica Wiejska w Wygnanowicach - Poprawa bilansu energetycznego budynku	Urząd Gminy	2023	2026	332 728,00	0,00	0,00	332 728,00	0,00	332 728,00
1.3.2.10	Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w Gminie Rybczewice - Gminne Centrum Sportowe w Rybczewicach - Poprawa bilansu energetycznego budynku	Urząd Gminy	2023	2026	234 887,00	0,00	0,00	234 887,00	0,00	234 887,00
1.3.2.11	Budowa drogi gminnej Nr 105789L od km 0+006 do km 0+826 w miejscowości Rybczewice Drugie – Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2023	2025	1 376 325,00	1 356 325,00	0,00	0,00	0,00	1 356 325,00
1.3.2.12	Nowoczesna infrastruktura drogowa w gminie Rybczewice - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy	2024	2025	8 199 600,00	3 199 600,00	5 000 000,00	0,00	0,00	8 199 600,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2024-2038

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 Rybczewice 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 Rybczewice jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rybczewice za lata 2022 i 2021 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 Rybczewice 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rybczewice została przygotowana na lata 2024-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rybczewice 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 Rybczewice, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
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%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytoczne 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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2038 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 Rybczewice.

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 Rybczewice 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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 Rybczewice oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	150,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rybczewice, który stanowi przedmiot opodatkowania.

Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 502 441,00 zł, co stanowi 112,88% 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 516 936,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 9 870 535,00 zł. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli:

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w latach 2024-2026

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024 [zł]	Planowane dotacje majątkowe 2025 [zł]	Planowane dotacje majątkowe 2026 [zł]
1	Przebudowa drogi gminnej Nr 105789L i Nr 105788L w m. Rybczewice Drugie	Polski Ład	4 507 346,00		
2	Rozbudowa drogi gminnej Nr 105761L w m. Rybczewice Pierwsze i Rybczewice Drugie	Polski Ład	1 801 329,00		
3	Nowoczesna infrastruktura drogowa w gminie Rybczewice	Polski Ład	2 900 000,00	5 000 000,00	1 000 000,00
4	Roboty konserwatorskie w kościele parafialnym w Częstoborowicach	Polski Ład	1 750 000,00		
5	Budowa drogi gminnej Nr 105789L od km 0+006 do km 0+826 w m. Rybczewice Drugie	RFRD	813 794,00		
6	Przebudowa drogi gminnej Nr 105784L w m. Stryjno-Kolonia	RFRD	216 012,00		
7	Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w gminie Rybczewice	PROW		3 870 535,00	
8	Udział mieszkańców w realizacji budowy przydomowych oczyszczalni ścieków		528 455,00		
Suma			12 516 936,00	8 870 535,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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 Rybczewice 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 Rybczewice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 770 063,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 410 074,17 zł. W latach 2025-2038 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 Rybczewice 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 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Rybczewice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2024-2038. Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Nowoczesna infrastruktura drogowa w gminie Rybczewice.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2024-2038, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2036 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

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 -7 944 272,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 814 640,00 zł;
2. wolnych środków – 992 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 137 632,00 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 Rybczewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	26 442 081,29	34 386 353,29	-7 944 272,00
2025	23 852 077,00	20 487 437,00	3 364 640,00
2026	16 445 969,00	15 870 969,00	575 000,00
2027	15 832 118,00	15 257 118,00	575 000,00
2028	16 275 417,00	15 700 417,00	575 000,00
2029	16 698 578,00	16 123 578,00	575 000,00
2030	17 116 042,00	16 541 042,00	575 000,00
2031	17 526 827,00	17 126 827,00	400 000,00
2032	17 929 943,00	17 429 943,00	500 000,00
2033	18 342 332,00	17 842 332,00	500 000,00
2034	18 764 205,00	18 264 205,00	500 000,00
2035	19 195 781,00	18 695 781,00	500 000,00
2036	19 618 089,00	19 018 089,00	600 000,00
2037	20 010 451,00	19 210 451,00	800 000,00
2038	20 390 649,00	19 590 649,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 519 272,00 zł. Przychody Gminy Rybczewice w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 7 389 640,00 zł;
2. wolne środki – 992 000,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 137 632,00 zł;

W kolumnie "Wykonanie 2023" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy Rybczewice.

W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na moment sporządzenia projektu WPF) planuje się w 2023 r. przychody zwrotne w wysokości 1 600 000,00 zł). Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie nie zostanie zaciągnięte, dlatego dokonano stosownej korekty planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rybczewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	575 000,00	0,00	575 000,00
2025	575 000,00	2 789 640,00	3 364 640,00
2026	575 000,00	0,00	575 000,00
2027	575 000,00	0,00	575 000,00
2028	575 000,00	0,00	575 000,00
2029	575 000,00	0,00	575 000,00
2030	575 000,00	0,00	575 000,00
2031	0,00	400 000,00	400 000,00
2032	0,00	500 000,00	500 000,00
2033	0,00	500 000,00	500 000,00
2034	0,00	500 000,00	500 000,00
2035	0,00	500 000,00	500 000,00
2036	0,00	600 000,00	600 000,00
2037	0,00	800 000,00	800 000,00
2038	0,00	800 000,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Rybczewice planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Rybczewice

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2024	0,00
2025	2 789 640,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 r. planowane przychody z tytułu kredytów pożyczek lub emisji papierów wartościowych wynoszą łącznie 7 389 640,00 zł, z czego 2 789 640,00 zł stanowi pożyczka na prefinansowanie. 23 kwietnia 2023 r. Gmina Rybczewice zawarła umowę o przyznaniu pomocy nr 00213-65150-UM0310378/22 z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego na realizację zadania "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania "Wsparcie inwestycji związanych

z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji

w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Umowie o dofinansowanie środki finansowe przekazywane na realizację operacji będą przekazywane na zasadach refundacji poniesionych kosztów. W 2024 r. zaplanowano więc pożyczkę na sfinansowanie ww. zadania, zaś w 2025 r.

zaplanowano zwrot dotacji oraz jednorazową spłatę ww. zobowiązania. Tym samym zaplanowano również wyłączenie ze wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 243 ust. 3 tejże ustawy.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rybczewice na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 028 726,90 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 839 640,00 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 92,97%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 839 640,00	11 659 113,00	92,97%
2025	7 475 000,00	12 476 149,00	59,91%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -992 000,00 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Rybczewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rybczewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	13 925 145,29	14 917 145,29	-992 000,00	137 632,00
2025	14 981 542,00	14 406 542,00	575 000,00	575 000,00
2026	15 445 969,00	14 481 885,00	964 084,00	964 084,00
2027	15 832 118,00	14 628 859,00	1 203 259,00	1 203 259,00
2028	16 275 417,00	14 977 380,00	1 298 037,00	1 298 037,00
2029	16 698 578,00	15 331 234,00	1 367 344,00	1 367 344,00
2030	17 116 042,00	15 692 466,00	1 423 576,00	1 423 576,00
2031	17 526 827,00	16 003 856,00	1 522 971,00	1 522 971,00
2032	17 929 943,00	16 379 878,00	1 550 065,00	1 550 065,00
2033	18 342 332,00	16 763 835,00	1 578 497,00	1 578 497,00
2034	18 764 205,00	17 157 716,00	1 606 489,00	1 606 489,00
2035	19 195 781,00	17 556 956,00	1 638 825,00	1 638 825,00
2036	19 618 089,00	17 962 170,00	1 655 919,00	1 655 919,00
2037	20 010 451,00	18 367 409,00	1 643 042,00	1 643 042,00
2038	20 390 649,00	18 776 900,00	1 613 749,00	1 613 749,00

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 Rybczewice przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. 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	8,80%	17,17%	TAK	17,20%	TAK
2025	8,07%	14,28%	TAK	14,31%	TAK
2026	6,94%	12,55%	TAK	12,50%	TAK
2027	6,54%	11,18%	TAK	11,13%	TAK
2028	6,21%	9,47%	TAK	9,42%	TAK
2029	5,91%	8,48%	TAK	8,43%	TAK
2030	5,63%	6,12%	TAK	6,07%	TAK
2031	3,80%	8,57%	TAK	8,57%	TAK
2032	4,27%	10,87%	TAK	10,87%	TAK
2033	4,06%	11,26%	TAK	11,26%	TAK
2034	3,86%	11,42%	TAK	11,42%	TAK
2035	3,66%	11,37%	TAK	11,37%	TAK
2036	4,08%	11,26%	TAK	11,26%	TAK
2037	5,05%	11,11%	TAK	11,11%	TAK
2038	4,79%	10,90%	TAK	10,90%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rybczewice 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.