

Projekt

z dnia 15 listopada 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY W GĄSAWIE**

z dnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023-2032.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1-5 i ust. 2-4, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gąsawa na lata 2023-2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2032 oraz określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021-2023, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023-2032 zawiera załącznik Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnić Wójta Gminy Gąsawa do

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 1 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) 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. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020;
- 4) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gąsawa związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez gminę w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy.

§ 4. Traci moc uchwała nr XXXVII/255/2021 Rady Gminy Gąsawa z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2022-2032.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Gąsawa.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023 r.

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 w Gąsawie z dnia...

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2023	68 309 715,00	24 684 665,85	2 727 005,00	17 393,00	8 779 685,00	3 146 105,00	10 014 477,85	3 139 394,00	43 625 049,15	902 500,00	42 720 549,15
2024	27 574 452,00	26 224 988,00	2 897 170,00	18 478,00	9 327 537,00	3 342 422,00	10 639 381,00	3 335 292,00	1 349 464,00	0,00	1 349 464,00
2025	27 281 856,00	27 281 856,00	3 013 926,00	19 223,00	9 703 437,00	3 477 122,00	11 068 148,00	3 469 704,00	0,00	0,00	0,00
2026	28 168 517,00	28 168 517,00	3 111 879,00	19 848,00	10 018 799,00	3 590 128,00	11 427 863,00	3 582 469,00	0,00	0,00	0,00
2027	28 985 404,00	28 985 404,00	3 202 123,00	20 424,00	10 309 344,00	3 694 242,00	11 759 271,00	3 686 361,00	0,00	0,00	0,00
2028	29 825 981,00	29 825 981,00	3 294 985,00	21 016,00	10 608 315,00	3 801 375,00	12 100 290,00	3 793 265,00	0,00	0,00	0,00
2029	30 661 109,00	30 661 109,00	3 387 245,00	21 604,00	10 905 348,00	3 907 814,00	12 439 098,00	3 899 476,00	0,00	0,00	0,00
2030	31 488 959,00	31 488 959,00	3 478 701,00	22 187,00	11 199 792,00	4 013 325,00	12 774 954,00	4 004 762,00	0,00	0,00	0,00
2031	32 339 161,00	32 339 161,00	3 572 626,00	22 786,00	11 502 186,00	4 121 685,00	13 119 878,00	4 112 891,00	0,00	0,00	0,00
2032	33 179 979,00	33 179 979,00	3 665 514,00	23 378,00	11 801 243,00	4 228 849,00	13 460 995,00	4 219 826,00	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
2023	70 417 218,85	24 684 165,85	12 531 735,85	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	45 733 053,00	45 733 053,00	0,00
2024	27 340 148,56	25 951 141,00	12 986 011,00	0,00	0,00	292 263,00	0,00	0,00	0,00	1 389 007,56	1 389 007,56	0,00
2025	26 797 552,56	26 709 234,00	13 427 535,00	0,00	0,00	215 973,00	0,00	0,00	0,00	88 318,56	88 318,56	0,00
2026	27 684 213,56	27 391 484,00	13 843 789,00	0,00	0,00	155 326,00	0,00	0,00	0,00	292 729,56	292 729,56	0,00
2027	28 501 100,56	28 015 542,00	14 238 337,00	0,00	0,00	50 027,00	0,00	0,00	0,00	485 558,56	485 558,56	0,00
2028	29 391 677,56	28 735 162,00	14 637 010,00	0,00	0,00	27 795,00	0,00	0,00	0,00	656 515,56	656 515,56	0,00
2029	30 026 805,50	29 482 472,00	15 043 187,00	0,00	0,00	17 169,00	0,00	0,00	0,00	544 333,50	394 333,50	0,00
2030	30 897 759,00	30 253 613,00	15 456 875,00	0,00	0,00	14 069,00	0,00	0,00	0,00	644 146,00	474 146,00	0,00
2031	31 709 161,00	31 043 494,00	15 881 939,00	0,00	0,00	9 319,00	0,00	0,00	0,00	665 667,00	665 667,00	0,00
2032	32 488 071,71	31 848 974,00	16 314 722,00	0,00	0,00	3 210,00	0,00	0,00	0,00	639 097,71	639 097,71	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-2 107 503,85	0,00	2 491 907,29	2 491 907,29	2 107 503,85	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	234 303,44	234 303,44	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	434 303,44	434 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	634 303,50	634 303,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	591 200,00	591 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	691 907,29	691 907,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	384 403,44	384 403,44	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	534 303,44	534 303,44	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	484 303,44	484 303,44	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	434 303,44	434 303,44	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	634 303,50	634 303,50	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	591 200,00	591 200,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	630 000,00	630 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	691 907,29	691 907,29	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 668 927,99	0,00	500,00	500,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 434 624,55	0,00	273 847,00	273 847,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 950 321,11	0,00	572 622,00	572 622,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 466 017,67	0,00	777 033,00	777 033,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 981 714,23	0,00	969 862,00	969 862,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 547 410,79	0,00	1 090 819,00	1 090 819,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 913 107,29	0,00	1 178 637,00	1 178 637,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 321 907,29	0,00	1 235 346,00	1 235 346,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	691 907,29	0,00	1 295 667,00	1 295 667,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 331 005,00	1 331 005,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	2,26%	0,65%	4,85%	6,56%	7,14%	TAK	TAK
2024	3,61%	2,47%	2,47%	5,53%	6,11%	TAK	TAK
2025	2,94%	3,31%	x	4,74%	5,32%	TAK	TAK
2026	2,60%	3,79%	x	3,02%	3,58%	TAK	TAK
2027	2,11%	4,03%	x	2,86%	3,42%	TAK	TAK
2028	1,78%	4,30%	x	2,71%	3,27%	TAK	TAK
2029	2,44%	4,47%	x	2,51%	3,07%	TAK	TAK
2030	2,20%	4,55%	x	3,29%	3,29%	TAK	TAK
2031	2,27%	4,62%	x	3,85%	3,85%	TAK	TAK
2032	2,40%	4,61%	x	4,15%	4,15%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 000,00	38 000,00	29 750,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	152 855,20	0,00	0,00	45 753 166,00	173 038,80	45 580 127,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	1 349 464,00	0,00	1 349 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza 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
2023	384 403,44	42 558,60	0,00	42 558,60	42 558,60	42 558,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	384 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	384 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	384 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	384 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	284 303,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	234 303,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	121 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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 zaciągać 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

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				139 340 691,92	45 753 166,00	1 349 464,00	0,00	0,00	1 001 891,12
1.a	- wydatki bieżące				1 170 602,72	173 038,80	0,00	0,00	0,00	173 038,80
1.b	- wydatki majątkowe				138 170 089,20	45 580 127,20	1 349 464,00	0,00	0,00	828 852,32
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:				37 280,00	37 280,00	0,00	0,00	0,00	37 280,00
1.1.1	- wydatki bieżące				37 280,00	37 280,00	0,00	0,00	0,00	37 280,00
1.1.1.1	Kultura w zasięgu 2.0 - Elektroniczny plakat - wyświetlacz typowy zewnętrzny dotykowy "TOTEM" - Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego oraz zasobów nauki , kultury i dziedzictwa regionalnego	URZĄD GMINY	2018	2023	37 280,00	37 280,00	0,00	0,00	0,00	37 280,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				139 303 411,92	45 715 886,00	1 349 464,00	0,00	0,00	964 611,12
1.3.1	- wydatki bieżące				1 133 322,72	135 758,80	0,00	0,00	0,00	135 758,80

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.1.1	<i>Zakup koparko - ładowarki dla Zakładu Robót Publicznych w Gąsawie w formie leasingu przez okres 5 lat - Wykonywanie prac remontowo - budowlanych na terenie gminy</i>	URZĄD GMINY	2018	2023	439 611,40	42 558,80	0,00	0,00	0,00	42 558,80
1.3.1.2	<i>Umowa pomiędzy bankiem Spółdzielczym Pałuki Żnin a Gminą - obsługa rachunków bankowych gminy oraz jednostek podległych</i>	URZĄD GMINY	2021	2023	64 800,00	21 600,00	0,00	0,00	0,00	21 600,00
1.3.1.3	<i>Wsparcie i obsługa i obsługa uczestników programu "Czyste powietrze" - poprawa jakości życia mieszkańców gminy</i>	URZĄD GMINY	2022	2023	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.1.4	<i>Ogólnopolski program finansowania usuwania wyrobów zawierających azbest - poprawa jakości życia mieszkańców gminy</i>	URZĄD GMINY	2021	2023	593 911,32	36 600,00	0,00	0,00	0,00	36 600,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				138 170 089,20	45 580 127,20	1 349 464,00	0,00	0,00	828 852,32
1.3.2.1	<i>Budowa zadaszonej sceny wraz wykonaniem oświetlenia terenu rekreacyjnego nad jeziorem w Gąsawie - poprawa stanu infrastruktury turystyki i rekreacji</i>	GĄSAWA	2021	2023	593 911,32	593 911,32	0,00	0,00	0,00	593 911,32
1.3.2.2	<i>Wykonanie instalacji geotermalnej - binarnej (siłowni geotermalnej) w Gąsawie -</i>	URZĄD GMINY	2020	2024	30 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	<i>Wykonanie rurociągu przesyłowego wychłodzonych solanek geotermalnych do KS "Przyjma" -</i>	URZĄD GMINY	2021	2023	30 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	<i>Wykonanie otworu badawczo-eksploatacyjnego Gąsawa GT - 1 dla rozpoznania zasobów złóż wód termalnych oraz możliwości ich wykorzystania - Poprawa jakości powietrza , warunków życia mieszkańców , uatrakcyjnienie turystycznego regionu i zwiększenie potencjału ekonomicznego gminy</i>	URZĄD GMINY	2019	2024	34 703 400,00	27 230 438,00	1 349 464,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.2.5	Budowa systemu ciepłowniczego na terenie Gąsawy -	URZĄD GMINY	2020	2025	25 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Opracowanie dokumentacji na projekty dróg gminnych - Poprawa komunikacji w gminie	URZĄD GMINY	2022	2023	16 654 192,00	16 654 192,00	0,00	0,00	0,00	117 941,00
1.3.2.7	Inwestycje dotyczące Zakładu Robót Publicznych w Gąsawie - Poprawa jakości wody	ZAKŁAD ROBÓT PUBLICZNYCH	2022	2023	117 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 000,00
1.3.2.8	Adaptacja pomieszczeń po Posterunku Policji w Gąsawie na potrzeby Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie wraz z wymianą pokrycia dachowego na tym budynku - Poprawa warunków pracy pracowników GBP Gąsawie	URZĄD GMINY	2015	2023	1 101 585,88	1 101 585,88	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Gąsawa 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 Gąsawa jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Gąsawa za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Gąsawa na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gąsawa została przygotowana na lata 2023-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Gąsawa 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 Gąsawa, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2032 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 Gąsawa.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

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 Gąsawa 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 Gąsawa 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	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	130,00%
	2025-2026	0,00%	130,00%
	2027-2032	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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Gąsawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 3 139 394,00 zł, co

stanowi 111,56% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 902 500,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Laski Wielkie Małe	15/4	180.000,00 zł
Laski Wielkie Małe	12/9	240.000,00 zł
Gąsawa	72/3	22.000,00 zł
Gąsawa	19/11	8.000,00 zł
Ostrówce	13/1 i 13/14	450.000,00 zł
Ogółem:		900.000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 42 720 549,15 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:

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 42 720 549,15 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. Budowa zadaszanej sceny wraz z wykonaniem oświetlenia terenu rekreacyjnego nad jeziorem
w Gąsawie 304.126,00 zł
 2. Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z elementami małej architektury na działce ozn. Nr 138/5 położonej w obrębie ewidencyjnym Biskupin. 62 767,00 zł
 3. Przebudowa dróg gminnych 15 751 199,86 zł
 4. Wykonanie otworu badawczo eksploatacyjnego dla rozpoznania zasobów złóż wód termalnych oraz określenia możliwości ich wykorzystania – 25 639 811,00 zł
 5. Adaptacja pomieszczeń posterunku policji na potrzeby gminnej biblioteki publicznej w Gąsawie wraz z termomodernizacją budynku 962 645,29 zł
- Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 1 349 464,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Gąsawa 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 Gąsawa 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	2024-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2032	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 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Gąsawa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 12 531 735,85 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę -773 094,94 zł. W latach 2024-2032 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 Gąsawa nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 107 503,85 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 107 503,85 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 Gąsawa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	68 309 715,00	70 417 218,85	-2 107 503,85
2024	27 574 452,00	27 340 148,56	234 303,44
2025	27 281 856,00	26 797 552,56	484 303,44
2026	28 168 517,00	27 684 213,56	484 303,44
2027	28 985 404,00	28 501 100,56	484 303,44
2028	29 825 981,00	29 391 677,56	434 303,44
2029	30 661 109,00	30 026 805,50	634 303,50
2030	31 488 959,00	30 897 759,00	591 200,00
2031	32 339 161,00	31 709 161,00	630 000,00
2032	33 179 979,00	32 488 071,71	691 907,29

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 491 907,29 zł. Przychody Gminy Gąsawa w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 491 907,29 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Gąsawa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	384 403,44	0,00	384 403,44
2024	384 303,44	150 000,00	534 303,44
2025	384 303,44	100 000,00	484 303,44
2026	384 303,44	100 000,00	484 303,44
2027	384 303,44	100 000,00	484 303,44
2028	284 303,44	150 000,00	434 303,44
2029	234 303,50	400 000,00	634 303,50
2030	121 200,00	470 000,00	591 200,00
2031	0,00	630 000,00	630 000,00
2032	0,00	691 907,29	691 907,29

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 2 603 982,74 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,0

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Gąsawa

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	24 684 665,85	24 684 165,85	500,00	500,00
2024	26 224 988,00	25 951 141,00	273 847,00	273 847,00
2025	27 281 856,00	26 709 234,00	572 622,00	572 622,00
2026	28 168 517,00	27 391 484,00	777 033,00	777 033,00
2027	28 985 404,00	28 015 542,00	969 862,00	969 862,00
2028	29 825 981,00	28 735 162,00	1 090 819,00	1 090 819,00
2029	30 661 109,00	29 482 472,00	1 178 637,00	1 178 637,00

2030	31 488 959,00	30 253 613,00	1 235 346,00	1 235 346,00
2031	32 339 161,00	31 043 494,00	1 295 667,00	1 295 667,00
2032	33 179 979,00	31 848 974,00	1 331 005,00	1 331 005,00

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 Gąsawa przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	2,26%	6,56%	TAK	7,14%	TAK
2024	3,61%	5,53%	TAK	6,11%	TAK
2025	2,94%	4,74%	TAK	5,32%	TAK
2026	2,60%	3,02%	TAK	3,58%	TAK
2027	2,11%	2,86%	TAK	3,42%	TAK
2028	1,78%	2,71%	TAK	3,27%	TAK
2029	2,44%	2,51%	TAK	3,07%	TAK
2030	2,20%	3,29%	TAK	3,29%	TAK
2031	2,27%	3,85%	TAK	3,85%	TAK
2032	2,40%	4,15%	TAK	4,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

Uzasadnienie

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych nakłada obowiązek na jednostki samorządu terytorialnego do sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej na każdy rok budżetowy.

W związku z uchwaleniem Budżetu Gminy Gąsawa na 2023 rok jest też uchwalana Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gąsawa na lata 2023 – 2032.

Zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych „Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej siedmiu kolejnych lat.”

„Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.”

Stąd planowany okres na lata 2023 – 2032 gdyż do tego czasu planowana jest spłata zobowiązań.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gąsawa została sporządzona zgodnie z wymogami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2021 r. poz. 83).

W sporządzonej na 2023 rok Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gąsawa zostały przedstawione:

1. Dochody i wydatki bieżące, w tym:

a) na obsługę długu

2. Dochody majątkowe, w tym: dochody ze sprzedaży majątku,

3. Wydatki majątkowe,

4. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Gminy i Urzędu Gminy,

5. Przychody i Rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego.

W/w pozycje ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gąsawa na 2023 rok zostały przedstawione w następujących okresach:

1. Wykonanie za 2020 rok,

2. Wykonanie za 2021 rok

3. Plan za III kwartał 2022 roku,

4. Przewidywane wykonanie 2023 roku,

5. Plan na 2023 rok tj. rok budżetowy, wg uchwały budżetowej

6. Plany na lata 2023-2032

W załączniku do uchwały przedstawiono objaśnienia przyjętych wartości, głównie w latach prognozowanych oraz przedstawiono zasady wg których została opracowana Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gąsawa na lata 2023- 2032.

Ponadto w Objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2023 - 2032 wprowadzono szczegółowe rozliczenie zadłużenia oraz spłaty rat kapitałowych w poszczególnych latach.