

ZARZĄDZENIE NR 108/2023
Wójta Gminy Garbatka-Letnisko
z dnia 14 listopada 2023 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Gminy Garbatka-Letnisko projektu

Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.), art. 233 i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Przedkłada się Radzie Gminy Garbatka-Letnisko projekt Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038

§ 2.

Zobowiązuje się Wójta Gminy Garbatka-Letnisko do przesłania niniejszego Zarządzenia oraz projekt Uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 15 listopada 2023 roku.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Garbatka-Letnisko

Teresa Fryszkiewicz

PROJEKT

UCHWAŁA NR
Rady Gminy Garbatka-Letnisko

z dnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1.

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do uchwały.

§2.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Garbatka-Letnisko do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Garbatka-Letnisko.

§5.

Traci moc Uchwała nr XLIV/264/22 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2023-2038 z późn. zmianami.

§6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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
zarządzenia nr 108/2023
z dnia 2023-11-14

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	37 345 300,00	23 981 244,91	4 848 377,00	119 981,00	8 098 552,00	2 774 129,00	8 140 205,91	2 730 445,91	13 364 055,09	800 000,00	12 559 055,09
2025	30 698 236,52	24 964 475,00	5 047 160,00	124 900,00	8 430 593,00	2 887 868,00	8 473 954,00	2 842 394,00	5 733 761,52	0,00	5 733 761,52
2026	25 738 374,00	25 738 374,00	5 203 622,00	128 772,00	8 691 941,00	2 977 392,00	8 736 647,00	2 930 508,00	0,00	0,00	0,00
2027	26 381 834,00	26 381 834,00	5 333 713,00	131 991,00	8 909 240,00	3 051 827,00	8 955 063,00	3 003 771,00	0,00	0,00	0,00
2028	27 065 123,00	27 065 123,00	5 471 856,00	135 410,00	9 139 989,00	3 130 869,00	9 186 999,00	3 081 569,00	0,00	0,00	0,00
2029	27 749 871,00	27 749 871,00	5 610 294,00	138 836,00	9 371 231,00	3 210 080,00	9 419 430,00	3 159 533,00	0,00	0,00	0,00
2030	28 443 618,00	28 443 618,00	5 750 551,00	142 307,00	9 605 512,00	3 290 332,00	9 654 916,00	3 238 521,00	0,00	0,00	0,00
2031	29 146 175,00	29 146 175,00	5 892 590,00	145 822,00	9 842 768,00	3 371 603,00	9 893 392,00	3 318 512,00	0,00	0,00	0,00
2032	29 857 342,00	29 857 342,00	6 036 369,00	149 380,00	10 082 932,00	3 453 870,00	10 134 791,00	3 399 484,00	0,00	0,00	0,00
2033	30 585 861,00	30 585 861,00	6 183 656,00	153 025,00	10 328 956,00	3 538 144,00	10 382 080,00	3 482 431,00	0,00	0,00	0,00
2034	31 332 157,00	31 332 157,00	6 334 537,00	156 759,00	10 580 983,00	3 624 475,00	10 635 403,00	3 567 402,00	0,00	0,00	0,00
2035	32 096 662,00	32 096 662,00	6 489 100,00	160 584,00	10 839 159,00	3 712 912,00	10 894 907,00	3 654 447,00	0,00	0,00	0,00
2036	32 870 191,00	32 870 191,00	6 645 487,00	164 454,00	11 100 383,00	3 802 393,00	11 157 474,00	3 742 519,00	0,00	0,00	0,00
2037	33 642 641,00	33 642 641,00	6 801 656,00	168 319,00	11 361 242,00	3 891 749,00	11 419 675,00	3 830 468,00	0,00	0,00	0,00
2038	34 423 150,00	34 423 150,00	6 959 454,00	172 224,00	11 624 823,00	3 982 038,00	11 684 611,00	3 919 335,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	36 845 300,00	22 186 349,38	10 835 369,48	0,00	0,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	14 658 950,62	14 658 950,62	400 000,00
2025	29 706 236,52	22 315 178,00	11 190 228,00	0,00	0,00	580 682,00	0,00	0,00	0,00	7 391 058,52	7 391 058,52	0,00
2026	24 227 374,00	22 810 527,00	11 520 340,00	0,00	0,00	419 047,00	0,00	0,00	0,00	1 416 847,00	1 416 847,00	0,00
2027	24 994 834,00	23 315 817,00	11 822 749,00	0,00	0,00	350 150,00	0,00	0,00	0,00	1 679 017,00	1 679 017,00	0,00
2028	25 522 503,49	23 838 821,00	12 133 096,00	0,00	0,00	284 234,00	0,00	0,00	0,00	1 683 682,49	1 683 682,49	0,00
2029	26 504 871,00	24 374 063,00	12 445 523,00	0,00	0,00	221 512,00	0,00	0,00	0,00	2 130 808,00	2 130 808,00	0,00
2030	27 643 618,00	24 938 088,00	12 762 884,00	0,00	0,00	175 500,00	0,00	0,00	0,00	2 705 530,00	2 705 530,00	0,00
2031	28 346 175,00	25 517 962,00	13 078 765,00	0,00	0,00	139 500,00	0,00	0,00	0,00	2 828 213,00	2 828 213,00	0,00
2032	29 057 342,00	26 109 884,00	13 399 195,00	0,00	0,00	103 500,00	0,00	0,00	0,00	2 947 458,00	2 947 458,00	0,00
2033	29 785 861,00	26 717 344,00	13 727 475,00	0,00	0,00	67 500,00	0,00	0,00	0,00	3 068 517,00	3 068 517,00	0,00
2034	31 112 157,00	27 353 776,00	14 063 798,00	0,00	0,00	44 550,00	0,00	0,00	0,00	3 758 381,00	3 758 381,00	0,00
2035	31 876 662,00	28 012 543,00	14 401 329,00	0,00	0,00	34 650,00	0,00	0,00	0,00	3 864 119,00	3 864 119,00	0,00
2036	32 650 191,00	28 684 089,00	14 743 361,00	0,00	0,00	24 750,00	0,00	0,00	0,00	3 966 102,00	3 966 102,00	0,00
2037	33 422 641,00	29 364 871,00	15 086 144,00	0,00	0,00	14 850,00	0,00	0,00	0,00	4 057 770,00	4 057 770,00	0,00
2038	34 203 150,00	30 058 549,00	15 433 125,00	0,00	0,00	4 950,00	0,00	0,00	0,00	4 144 601,00	4 144 601,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	500 000,00	500 000,00	712 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712 000,00	0,00
2025	992 000,00	992 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 511 000,00	1 511 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 387 000,00	1 387 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 542 619,51	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 212 000,00	1 212 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	992 000,00	992 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 511 000,00	1 511 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 387 000,00	1 387 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 542 619,51	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie 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	wo'nymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 977 619,51	0,00	1 794 895,53	2 506 895,53	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	9 985 619,51	0,00	2 649 297,00	2 649 297,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	8 474 619,51	0,00	2 927 847,00	2 927 847,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 087 619,51	0,00	3 066 017,00	3 066 017,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 545 000,00	0,00	3 226 302,00	3 226 302,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 300 000,00	0,00	3 375 808,00	3 375 808,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	3 505 530,00	3 505 530,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	3 628 213,00	3 628 213,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	3 747 458,00	3 747 458,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	3 868 517,00	3 868 517,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	880 000,00	0,00	3 978 381,00	3 978 381,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	660 000,00	0,00	4 084 119,00	4 084 119,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	440 000,00	0,00	4 186 102,00	4 186 102,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	220 000,00	0,00	4 277 770,00	4 277 770,00	
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 364 601,00	4 364 601,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	11,48%	14,23%	18,00%	14,20%	14,16%	TAK	TAK
2025	7,12%	14,63%	x	13,86%	13,81%	TAK	TAK
2026	8,48%	14,70%	x	12,22%	12,19%	TAK	TAK
2027	7,45%	14,64%	x	11,75%	11,71%	TAK	TAK
2028	7,63%	14,67%	x	12,54%	12,51%	TAK	TAK
2029	5,98%	14,66%	x	13,12%	13,09%	TAK	TAK
2030	3,88%	14,63%	x	13,46%	13,43%	TAK	TAK
2031	3,65%	14,62%	x	14,59%	14,59%	TAK	TAK
2032	3,42%	14,59%	x	14,65%	14,65%	TAK	TAK
2033	3,21%	14,55%	x	14,64%	14,64%	TAK	TAK
2034	0,96%	14,52%	x	14,62%	14,62%	TAK	TAK
2035	0,90%	14,51%	x	14,61%	14,61%	TAK	TAK
2036	0,84%	14,49%	x	14,58%	14,58%	TAK	TAK
2037	0,79%	14,43%	x	14,56%	14,56%	TAK	TAK
2038	0,74%	14,35%	x	14,53%	14,53%	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
lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	56 746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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
2038	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
2024	56 746,00	0,00	0,00	14 426 902,62	92 952,00	14 333 950,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	553 761,52	0,00	0,00	6 131 795,90	77 952,00	6 053 843,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 952,00	2 952,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	492,00	492,00	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
2037	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

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 splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					w tym:						
					dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	1 212 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	992 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 511 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 387 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 542 619,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	220 000,00	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 wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 108/2023
z dnia 2023-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				26 606 114,89	14 426 902,62	6 131 795,90	2 952,00	492,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				195 012,00	92 952,00	77 952,00	2 952,00	492,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				26 411 102,89	14 333 950,62	6 053 843,90	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				610 507,52	56 746,00	553 761,52	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				610 507,52	56 746,00	553 761,52	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	P - Utworzenie Złobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko Filia w Bogucinie - poprawa warunków mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2025	610 507,52	56 746,00	553 761,52	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				25 995 607,37	14 370 156,62	5 578 034,38	2 952,00	492,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				195 012,00	92 952,00	77 952,00	2 952,00	492,00	0,00
1.3.1.1	P - Wsparcie procesu zarządzania energią elektryczną i zakupu grupowego energii elektrycznej. - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2027	30 012,00	2 952,00	2 952,00	2 952,00	492,00	0,00
1.3.1.2	P - Opracowanie planu ogólnego gminy Garbatka-Letnisko - umożliwienie działalności inwestycyjnej przez osoby fizyczne i prawne po 31 grudnia 2025r.	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	165 000,00	90 000,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 800 595,37	14 277 204,62	5 500 082,38	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	P - Przebudowa i modernizacja dróg gminnych znajdujących się w obrębie geod.Garbatka północ - Poprawa jakości infrastruktury drogowej	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2022	2024	9 632 000,00	3 805 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	P - Termomodernizacja i modernizacja gminnych budynków użyteczności publicznej - Poprawa efektywności energetycznej	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2022	2024	2 065 000,00	1 985 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	P - Przebudowa drogi gminnej ul. 15 Stycznia - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2025	800 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	P - Przebudowa Pomnika Katyńskiego w Garbatce-Letnisku	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2024	550 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	P - Przebudowa drogi gminnej Garbatka-Nowa - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2024	868 758,99	811 650,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	P - Utworzenie Złobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko Filia w Bogucinie - poprawa warunków bytowych mieszkańców	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2023	2025	114 836,38	4 754,00	80 082,38	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	P - Przebudowa i modernizacja dróg gminnych w Garbatce-Letnisko - poprawa warunków bytowych mieszkańców gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKU	2024	2025	2 050 000,00	2 000 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	20 562 142,52
1.a	174 348,00
1.b	20 387 794,52
1.1	610 507,52
1.1.1	0,00
1.1.2	610 507,52
1.1.2.1	610 507,52
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	19 951 635,00
1.3.1	174 348,00
1.3.1.1	9 348,00
1.3.1.2	165 000,00
1.3.2	19 777 287,00
1.3.2.1	3 805 500,00
1.3.2.2	1 985 300,00
1.3.2.3	800 000,00
1.3.2.4	520 000,00
1.3.2.5	811 650,62
1.3.2.6	84 836,38
1.3.2.7	2 050 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.8	P - Przebudowa pomnika Mauzoleum Legionistów - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKO	2024	2025	660 000,00	310 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	P - Przebudowa Cmentarza Cholerycznego z 1874 r. - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKO	2024	2025	600 000,00	270 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	P - Przebudowa oraz renowacja Pomnika Upamiętniającego pochówek mjr.Romana Bielawskiego - odbudowa blasku zabytków na terenie gminy Garbatka-Letnisko	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKO	2024	2025	210 000,00	200 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	P - Przebudowa wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Wypoczynkowego POLANKA - podniesienie walorów estetycznych i turystycznych gminy	URZĄD GMINY W GARBATCE-LETNISKO	2024	2025	8 250 000,00	3 970 000,00	4 280 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.8	660 000,00
1.3.2.9	600 000,00
1.3.2.10	210 000,00
1.3.2.11	8 250 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko została przygotowana na lata 2024-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli

realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2038 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 Garbatka-Letnisko.

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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko 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%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	30,00%	70,00%

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Garbatka-Letnisko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 730 445,91 zł, co stanowi 106,49% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 800 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Garbatka-Letnisko	147/6 i 126/1 Garbatka-Letnisko - Północ	5972,00	550 000,00 zł	750 000,00 zł

Garbatka-Biele	179 Garbatka-Letnisko	3700,00	6 000,00 zł	20 000,00 zł
Garbatka-Letnisko	18/1 Garbatka-Letnisko	1000,00	23 000,00 zł	30 000,00 zł
Suma				800 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 559 055,09 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 roku 2025 w kwocie 5 733 761,52 zł. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 4. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w latach 2024-2025

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
1	P - Przebudowa drogi gminnej Garbatka Nowa	Polski Ład	734 509,09 zł	
2	P - Przebudowa i modernizacja dróg gminnych w Garbatce-Letnisku	Polski Ład	1 900 000,00 zł	0,00 zł
3	P - Przebudowa pomnika Mauzoleum Legionistów	Polski Ład	200 000,00 zł	290 000,00 zł
4	P - Przebudowa Cmentarza Cholerycznego z 1874 r.	Polski Ład	200 000,00 zł	290 000,00 zł
5	P - Przebudowa oraz renowacja Pomnika upamiętniającego pochówek mjr. Romana Bielawskiego	Polski Ład	147 000,00 zł	
6	P - Przebudowa Pomnika Katyńskiego w Garbatce-Letnisku	Polski Ład	470 000,00 zł	
7	P - Przebudowa drogi gminnej 15 stycznia	MON	400 000,00 zł	400 000,00 zł
8	P - Przebudowa i modernizacja dróg gminnych znajdujących się w obrębie geodezyjnym Garbatka Północ	Polski Ład	3 505 500,00 zł	0,00 zł
9	P - Termomodernizacja i modernizacja gminnych budynków użyteczności publicznej	Polski Ład	1 945 300,00 zł	0,00 zł
10	P - Utworzenie żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko filia w Bogucinie	KPO	50 000,00 zł	487 930,00 zł
11	P - Utworzenie żłobka w budynku PSP Garbatka-Letnisko filia w Bogucinie	Budżet Państwa VAT	6 746,00 zł	65 831,52 zł
12	P - Przebudowa wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Wypoczynkowego POLANKA	Polski Ład	3 000 000,00 zł	4 200 000,00 zł
Suma			12 559 055,09 zł	5 733 761,52 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko 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 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2038	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 Garbatka-Letnisko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 835 369,48 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę -1 673 682,78 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 Garbatka-Letnisko 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.

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 Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. P - Przebudowa wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Wypoczynkowego POLANKA.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko 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 Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2038 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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 500 000,00 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 6. Wynik budżetu Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	37 345 300,00	36 845 300,00	500 000,00
2025	30 698 236,52	29 706 236,52	992 000,00
2026	25 738 374,00	24 227 374,00	1 511 000,00
2027	26 381 834,00	24 994 834,00	1 387 000,00
2028	27 065 123,00	25 522 503,49	1 542 619,51
2029	27 749 871,00	26 504 871,00	1 245 000,00
2030	28 443 618,00	27 643 618,00	800 000,00
2031	29 146 175,00	28 346 175,00	800 000,00
2032	29 857 342,00	29 057 342,00	800 000,00
2033	30 585 861,00	29 785 861,00	800 000,00

2034	31 332 157,00	31 112 157,00	220 000,00
2035	32 096 662,00	31 876 662,00	220 000,00
2036	32 870 191,00	32 650 191,00	220 000,00
2037	33 642 641,00	33 422 641,00	220 000,00
2038	34 423 150,00	34 203 150,00	220 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 712 000,00 zł. Przychody Gminy Garbatka-Letnisko w 2024 r. obejmują:

1. wolne środki – 712 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Tabela 7. Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	1 212 000,00
2025	992 000,00
2026	1 511 000,00
2027	1 387 000,00
2028	1 542 619,51
2029	1 245 000,00
2030	800 000,00
2031	800 000,00
2032	800 000,00
2033	800 000,00
2034	220 000,00
2035	220 000,00
2036	220 000,00
2037	220 000,00
2038	220 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Garbatka-Letnisko na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 12 189 619,51 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 977 619,51 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 48,31%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 977 619,51	22 724 115,91	48,31%
2025	9 985 619,51	22 076 607,00	45,23%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Garbatka-Letnisko zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Garbatka-Letnisko

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	23 981 244,91	22 186 349,38	1 794 895,53	2 506 895,53
2025	24 964 475,00	22 315 178,00	2 649 297,00	2 649 297,00
2026	25 738 374,00	22 810 527,00	2 927 847,00	2 927 847,00
2027	26 381 834,00	23 315 817,00	3 066 017,00	3 066 017,00
2028	27 065 123,00	23 838 821,00	3 226 302,00	3 226 302,00
2029	27 749 871,00	24 374 063,00	3 375 808,00	3 375 808,00
2030	28 443 618,00	24 938 088,00	3 505 530,00	3 505 530,00
2031	29 146 175,00	25 517 962,00	3 628 213,00	3 628 213,00
2032	29 857 342,00	26 109 884,00	3 747 458,00	3 747 458,00
2033	30 585 861,00	26 717 344,00	3 868 517,00	3 868 517,00
2034	31 332 157,00	27 353 776,00	3 978 381,00	3 978 381,00
2035	32 096 662,00	28 012 543,00	4 084 119,00	4 084 119,00
2036	32 870 191,00	28 684 089,00	4 186 102,00	4 186 102,00
2037	33 642 641,00	29 364 871,00	4 277 770,00	4 277 770,00
2038	34 423 150,00	30 058 549,00	4 364 601,00	4 364 601,00

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 Garbatka-Letnisko 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	11,48%	14,20%	TAK	14,16%	TAK
2025	7,12%	13,86%	TAK	13,81%	TAK
2026	8,48%	12,22%	TAK	12,19%	TAK
2027	7,45%	11,75%	TAK	11,71%	TAK
2028	7,63%	12,54%	TAK	12,51%	TAK
2029	5,98%	13,12%	TAK	13,09%	TAK
2030	3,88%	13,46%	TAK	13,43%	TAK
2031	3,65%	14,59%	TAK	14,59%	TAK
2032	3,42%	14,65%	TAK	14,65%	TAK
2033	3,21%	14,64%	TAK	14,64%	TAK
2034	0,95%	14,62%	TAK	14,62%	TAK
2035	0,90%	14,61%	TAK	14,61%	TAK
2036	0,84%	14,58%	TAK	14,58%	TAK
2037	0,79%	14,56%	TAK	14,56%	TAK
2038	0,74%	14,53%	TAK	14,53%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Garbatka-Letnisko 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.