

UCHWAŁA NR LVIII/407/2022
RADY GMINY WIŃSKO

z dnia 26 października 2022 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko

Na podstawie art. 18 ust.2, pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. , poz. 559 ze zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 230 ust. 6, art. 231 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.)

Rada Gminy Wińsko uchwala co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wińsko na lata 2022-2037 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Wprowadza się zmiany wykazu przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Wińsko.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy

Regina Hukiewicz

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 LVIII/407/2022 z dnia 26 października 2022 r.
w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko.

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
2022	56 650 990,37	52 604 100,51	8 203 045,57	57 618,00	13 880 806,00	21 824 940,75	8 637 690,19	2 230 000,00	4 046 889,86	682 000,00	3 364 889,86
2023	50 045 454,21	39 557 217,24	5 580 358,00	60 499,00	14 931 060,00	9 137 693,00	9 847 607,24	2 796 000,00	10 488 236,97	1 135 250,00	9 352 986,97
2024	44 133 071,43	40 228 234,00	5 859 376,00	63 524,00	15 453 647,00	9 591 478,00	9 260 209,00	2 293 200,00	3 904 837,43	500 000,00	3 404 837,43
2025	42 257 841,00	42 007 841,00	6 152 345,00	66 700,00	15 994 525,00	10 071 052,00	9 723 219,00	2 407 860,00	250 000,00	250 000,00	0,00
2026	43 678 115,00	43 478 115,00	6 367 677,00	69 034,00	16 554 333,00	10 423 539,00	10 063 532,00	2 492 135,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2027	45 156 370,00	44 956 370,00	6 584 178,00	71 381,00	17 117 180,00	10 777 939,00	10 405 692,00	2 576 868,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2028	46 639 931,00	46 439 931,00	6 801 456,00	73 737,00	17 682 047,00	11 133 611,00	10 749 080,00	2 661 905,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2029	48 079 568,00	47 879 568,00	7 012 301,00	76 023,00	18 230 190,00	11 478 753,00	11 082 301,00	2 744 424,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2030	49 468 077,00	49 268 077,00	7 215 658,00	78 228,00	18 758 866,00	11 811 637,00	11 403 688,00	2 824 012,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2031	50 847 582,00	50 647 582,00	7 417 696,00	80 418,00	19 284 114,00	12 142 363,00	11 722 991,00	2 903 084,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2032	52 215 067,00	52 015 067,00	7 617 974,00	82 589,00	19 804 785,00	12 470 207,00	12 039 512,00	2 981 467,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2033	53 567 457,00	53 367 457,00	7 816 041,00	84 736,00	20 319 709,00	12 794 432,00	12 352 539,00	3 058 985,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2034	54 901 643,00	54 701 643,00	8 011 442,00	86 854,00	20 827 702,00	13 114 293,00	12 661 352,00	3 135 460,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2035	56 069 184,00	56 069 184,00	8 211 728,00	89 025,00	21 348 395,00	13 442 150,00	12 977 886,00	3 213 846,00	0,00	0,00	0,00
2036	57 414 844,00	57 414 844,00	8 408 809,00	91 162,00	21 860 756,00	13 764 762,00	13 289 355,00	3 290 978,00	0,00	0,00	0,00

2037	58 735 386,00	58 735 386,00	8 602 212,00	93 259,00	22 363 553,00	14 081 352,00	13 595 010,00	3 366 670,00	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
2022	64 274 681,17	51 985 995,85	17 332 901,12	0,00	0,00	1 175 000,00	0,00	350 605,00	0,00	12 288 685,32	12 288 685,32	150 000,00
2023	49 152 373,13	38 378 539,16	17 454 544,00	0,00	0,00	638 121,00	0,00	328 058,00	0,00	10 773 833,97	10 773 833,97	0,00
2024	43 033 071,43	39 114 756,00	18 020 595,00	0,00	0,00	636 637,00	0,00	300 889,00	0,00	3 918 315,43	3 918 315,43	0,00
2025	41 107 841,00	40 039 272,00	18 471 110,00	0,00	0,00	599 200,00	0,00	269 523,00	0,00	1 068 569,00	1 068 569,00	0,00
2026	42 478 115,00	40 985 999,00	18 932 888,00	0,00	0,00	559 925,00	0,00	238 137,00	0,00	1 492 116,00	1 492 116,00	0,00
2027	43 856 370,00	41 953 001,00	19 406 210,00	0,00	0,00	516 275,00	0,00	214 100,00	0,00	1 903 369,00	1 903 369,00	0,00
2028	45 339 931,00	42 942 081,00	19 891 365,00	0,00	0,00	469 437,00	0,00	197 271,00	0,00	2 397 850,00	2 397 850,00	0,00
2029	46 779 568,00	43 958 110,00	20 388 649,00	0,00	0,00	423 650,00	0,00	180 441,00	0,00	2 821 458,00	2 821 458,00	0,00
2030	48 168 077,00	45 001 471,00	20 898 365,00	0,00	0,00	378 650,00	0,00	163 612,00	0,00	3 166 606,00	3 166 606,00	0,00
2031	49 547 582,00	46 418 191,00	21 420 824,00	0,00	0,00	329 800,00	0,00	144 711,00	0,00	3 129 391,00	3 129 391,00	0,00
2032	50 915 067,00	47 558 401,00	21 956 345,00	0,00	0,00	276 550,00	0,00	123 442,00	0,00	3 356 666,00	3 356 666,00	0,00
2033	52 267 457,00	48 677 698,00	22 505 254,00	0,00	0,00	223 800,00	0,00	106 103,00	0,00	3 589 759,00	3 589 759,00	0,00
2034	53 401 643,00	49 626 332,00	23 067 885,00	0,00	0,00	171 087,00	0,00	90 249,00	0,00	3 775 311,00	3 775 311,00	0,00
2035	54 569 184,00	50 804 276,00	23 644 582,00	0,00	0,00	117 650,00	0,00	60 881,00	0,00	3 764 908,00	3 764 908,00	0,00
2036	55 864 844,00	51 963 030,00	24 235 697,00	0,00	0,00	64 238,00	0,00	20 405,00	0,00	3 901 814,00	3 901 814,00	0,00
2037	58 735 386,00	54 761 211,00	24 841 589,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 974 175,00	3 974 175,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-7 623 690,80	0,00	8 660 690,80	0,00	0,00	4 917 664,62	3 880 664,62	3 743 026,18	3 743 026,18
2023	893 081,08	893 081,08	236 918,92	0,00	0,00	236 918,92	0,00	0,00	0,00
2024	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 550 000,00	1 550 000,00	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

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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 037 000,00	1 037 000,00	294 381,02	0,00	294 381,02
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 130 000,00	1 130 000,00	310 100,86	0,00	310 100,86
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	418 290,01	0,00	418 290,01
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	422 609,74	0,00	422 609,74
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	418 837,97	0,00	418 837,97
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 593,28	0,00	225 593,28
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 592,28	0,00	225 592,28
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 593,28	0,00	225 593,28
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 593,28	0,00	225 593,28
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 593,28	0,00	225 593,28
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	225 593,28	0,00	225 593,28
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	112 312,63	0,00	112 312,63
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	217 504,80	0,00	217 504,80
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	506 362,79	0,00	506 362,79
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 550 000,00	1 550 000,00	523 241,55	0,00	523 241,55
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota 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	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 230 000,00	0,00	618 104,66	9 278 795,46	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	17 100 000,00	0,00	1 178 678,08	1 415 597,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	16 000 000,00	0,00	1 113 478,00	1 113 478,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	14 850 000,00	0,00	1 968 569,00	1 968 569,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	13 650 000,00	0,00	2 492 116,00	2 492 116,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 350 000,00	0,00	3 003 369,00	3 003 369,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	11 050 000,00	0,00	3 497 850,00	3 497 850,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 750 000,00	0,00	3 921 458,00	3 921 458,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 450 000,00	0,00	4 266 606,00	4 266 606,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 150 000,00	0,00	4 229 391,00	4 229 391,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 850 000,00	0,00	4 456 666,00	4 456 666,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 550 000,00	0,00	4 689 759,00	4 689 759,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 050 000,00	0,00	5 075 311,00	5 075 311,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 550 000,00	0,00	5 264 908,00	5 264 908,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 451 814,00	5 451 814,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 974 175,00	3 974 175,00	

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
2022	5,09%	6,23%	8,45%	11,64%	12,91%	TAK	TAK
2023	3,71%	7,00%	10,73%	10,98%	12,25%	TAK	TAK
2024	3,32%	5,71%	7,34%	10,27%	11,54%	TAK	TAK
2025	3,31%	8,04%	x	9,56%	10,83%	TAK	TAK
2026	3,34%	9,23%	x	6,60%	8,09%	TAK	TAK
2027	4,03%	10,30%	x	6,81%	8,31%	TAK	TAK
2028	3,81%	11,24%	x	6,99%	8,48%	TAK	TAK
2029	3,62%	11,94%	x	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2030	3,44%	12,40%	x	9,07%	9,07%	TAK	TAK
2031	3,27%	11,84%	x	9,84%	9,84%	TAK	TAK
2032	3,10%	11,97%	x	10,71%	10,71%	TAK	TAK
2033	3,22%	12,11%	x	11,27%	11,27%	TAK	TAK
2034	3,28%	12,62%	x	11,69%	11,69%	TAK	TAK
2035	2,46%	12,63%	x	12,02%	12,02%	TAK	TAK
2036	2,45%	12,64%	x	12,22%	12,22%	TAK	TAK
2037	0,00%	8,90%	x	12,32%	12,32%	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
2022	1 960 080,83	1 922 080,83	1 835 612,49	2 553 140,23	2 553 140,23	2 553 140,23	2 056 268,02	2 047 267,91	1 905 577,21
2023	283 092,24	283 092,24	282 628,19	194 340,00	194 340,00	163 789,75	594 230,88	594 230,88	583 620,83
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2022	3 802 005,68	3 802 005,68	2 551 689,57	8 154 790,80	3 562 397,90	4 592 392,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	716 880,63	716 880,63	492 349,29	13 492 731,38	2 740 328,88	10 752 402,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	5 556 057,43	2 100 000,00	3 456 057,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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⁾		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					w tym:								
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		
2022	1 037 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	1 130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2024	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2025	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2026	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2027	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2028	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2029	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2030	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2031	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2032	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2033	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2034	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2035	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2036	1 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do Uchwały nr LVIII/407/2022 z dnia 26 października 2022 r.
w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 094 704,64	8 154 790,80	13 492 731,38	5 556 057,43	0,00	27 203 579,52
1.a	- wydatki bieżące				10 354 786,79	3 562 397,90	2 740 328,88	2 100 000,00	0,00	8 402 726,69
1.b	- wydatki majątkowe				22 739 917,85	4 592 392,90	10 752 402,50	3 456 057,43	0,00	18 800 852,83
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:				11 767 634,22	4 731 462,31	1 311 111,51	0,00	0,00	6 042 573,73
1.1.1	- wydatki bieżące				3 779 786,79	1 342 004,97	594 230,88	0,00	0,00	1 936 235,76
1.1.1.1	Dolnośląskie Żłobki II	Urząd Gminy	2019	2022	508 576,80	146 801,30	0,00	0,00	0,00	146 801,30
1.1.1.2	Nowie miejsca opieki nad dziećmi do lat 3 w Gminie Wińsko szansą na wzrost zatrudnienia wśród rodziców	Urząd Gminy	2019	2022	1 054 172,87	199 332,95	0,00	0,00	0,00	199 332,95
1.1.1.3	Wsparcie usług opiekuńczych w gminie Wińsko	Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Wińsku	2020	2023	1 419 514,89	555 660,45	236 918,92	0,00	0,00	792 579,28
1.1.1.4	Edukacja podstawowa kluczem do sukcesu	Gmina Wińsko	2022	2023	448 122,93	167 982,69	280 140,24	0,00	0,00	448 122,93
1.1.1.5	Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż	Gmina Wińsko	2022	2023	264 779,30	200 705,58	64 073,72	0,00	0,00	264 779,30
1.1.1.6	Dostępny samorząd - granty	Urząd Gminy	2022	2023	84 620,00	71 522,00	13 098,00	0,00	0,00	84 620,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 987 847,43	3 389 457,34	716 880,63	0,00	0,00	4 106 337,97
1.1.2.1	Budowa sali gimnastycznej w Orzeszkowie - budynek demonstracyjny o podwyższonych parametrach energetycznych	Urząd Gminy	2020	2022	6 478 740,36	2 597 230,90	0,00	0,00	0,00	2 597 230,90
1.1.2.2	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku Publicznego Żłobka w Wińsku z filią przy ul. Szkolna 4 - Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku Publicznego Żłobka w Wińsku z filią przy ul. Szkolna 4	Urząd Gminy	2022	2023	1 298 767,07	792 226,44	506 540,63	0,00	0,00	1 298 767,07
1.1.2.3	Dostępny samorząd - granty	Urząd Gminy	2022	2023	210 340,00	0,00	210 340,00	0,00	0,00	210 340,00
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				21 327 070,42	3 423 328,49	12 181 619,87	5 556 057,43	0,00	21 161 005,79
1.3.1	- wydatki bieżące				6 575 000,00	2 220 392,93	2 146 098,00	2 100 000,00	0,00	6 466 490,93
1.3.1.1	Sporządzenie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Wińsko	Urząd Gminy	2020	2022	115 620,00	23 124,00	0,00	0,00	0,00	23 124,00
1.3.1.2	Czyste powietrze	Urząd Gminy	2021	2023	65 000,00	32 888,93	16 098,00	0,00	0,00	48 986,93
1.3.1.3	Opracowanie Programu Ochrony Środowiska na lata 2022-2025 z perspektywą do roku 2029	Urząd Gminy	2021	2022	7 380,00	7 380,00	0,00	0,00	0,00	7 380,00
1.3.1.4	Opracowanie strategii gminnych i programów gminnych - Opracowanie strategii gminnych i programów gminnych	Urząd Gminy	2021	2022	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.5	Wykonanie operatów wodno-prawnych na Zalew Słup i staw w Smogorzowie Wielkim - Wykonanie operatów	Urząd Gminy	2021	2022	22 000,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	22 000,00
1.3.1.6	Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadami komunalnymi 2022-2024 - wywóz odpadów	Urząd Gminy	2022	2024	6 300 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	6 300 000,00
1.3.1.7	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obręb Wińsko	Urząd Gminy	2022	2023	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 752 070,42	1 202 935,56	10 035 521,87	3 456 057,43	0,00	14 694 514,86
1.3.2.1	Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków - Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	Urząd Gminy	2021	2022	200 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa i modernizacja systemu zaopatrzenia w wodę pitną mieszkańców Gminy Wińsko - zaopatrzenie mieszkańców w wodę	Urząd Gminy	2022	2024	7 497 114,86	460 000,00	3 581 057,43	3 456 057,43	0,00	7 497 114,86
1.3.2.3	Kompleksowa modernizacja energetyczna 3 budynków szkolnych w Gminie Wińsko wraz z nadzorem inwestorskim	Urząd Gminy	2022	2023	6 127 555,56	555 555,56	5 564 444,44	0,00	0,00	6 120 000,00
1.3.2.4	Dokumentacja projektowo-techniczna do projektu "Galeria wszystkich przodków - rewitalizacja stodoły Steinhardów"	Urząd Gminy	2022	2023	36 900,00	7 380,00	29 520,00	0,00	0,00	36 900,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej w Orzeszkowie	Urząd Gminy	2022	2023	890 500,00	30 000,00	860 500,00	0,00	0,00	890 500,00

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr LVIII/407/2022
Rady Gminy Wińsko
z dnia 26 października 2022 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko na lata 2022-2037.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Wińsko na lata 2022-2037:

Zwiększenie dochodów w 2022 r.	3 715 103,57 zł
w tym:	
Zwiększenie dochodów bieżących	4 593 199,28 zł
Zmniejszenie dochodów majątkowych	878 095,71 zł
Zwiększenie wydatków w 2022 r.	510 783,57 zł
w tym:	
Zwiększenie wydatków bieżących	1 735 511,33 zł
Zmniejszenie wydatków majątkowych	1 224 727,76 zł
Deficyt (plan) po zmianach	7 623 690,80 zł
Zmniejszenie przychodów	3 204 320,00 zł

Dodano następujące przedsięwzięcia:

- 1) Dostępny samorząd - granty;
- 2) Przebudowa drogi gminnej w Orzeszkowie;
- 3) Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obręb Wińsko.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

- 1) Kompleksowa modernizacja energetyczna 3 budynków szkolnych w Gminie Wińsko wraz z nadzorem inwestorskim;
- 2) Rozbudowa i modernizacja systemu zaopatrzenia w wodę pitną mieszkańców Gminy Wińsko .

W latach 2031-2037 dokonano zmiany rozchodów w związku z rezygnacją z emisji obligacji w 2022r.

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

Objaśnienia po uwzględnieniu zmian

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 Wińsko 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Wińsko za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Wińsko na dzień przygotowania projektu skorygowanymi o plan dodatkowej subwencji uzupełniającej, która pomniejszy przychody pochodzące z wolnych środków oraz dokonano zmniejszania wydatków majątkowych, które nie zostaną wykonane w 2021r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2037. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Wińsko została przygotowana na lata 2022-2037.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Wińsko wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Wińsko, 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035

PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036	2037					
PKB	2,40%	2,30%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto oraz korekty merytoryczne.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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. W latach 2023-2025 dokonano korekt wskaźnika wzrostu dochodów wynikający z analizy wzrostu dochodów bieżących w poprzednich latach oraz planowany wzrost dochodów bieżących pochodzących z działalności odpłatnej jednostek organizacyjnych, podatek z kopalin z planowanych do otwarcia żwirowni, najmu nowych powierzchni biurowych podmiotom prywatnym.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;
- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki PKB;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Wińsko 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Wińsko 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	INF	PKB (lata 2026-2037)	Wskaźnik stały (lata 2023-2025)
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%	5%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%	5%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%	5%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%	5%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%	5%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%	5%

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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Wińsko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 2 080 000,00 zł.

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 latach 2023-2025 wzięto pod uwagę wzrost dochodów podatkowych gminy, kształtowanie się cen oraz możliwości pozyskiwania dochodów bieżących w latach przyszłych i ustalono wskaźnik 5%, natomiast 2026-2037 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W roku 2023 zaplanowano zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego otrzymanie dodatkowej subwencji rozwojowej w wysokości otrzymanej w roku 2021 subwencji uzupełniającej. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 982 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Grunty rolne	192 000,00
Staszowice	68 000,00
Aleksandrowice	89 000,00
Grzeszyn	35 000,00
działki pod budownictwo, zabudowane i przemysłowe	790 000,00
Rudawa	150 000,00
Domanice	50 000,00
Moczydlnica Klasztorna	150 000,00
Węgrzce	120 000,00
Morzyna	30 000,00
Białawy Małe	100 000,00
Małowice	25 000,00
Lokale mieszkalne	100 000,00
Białawy	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji oraz dokonano korekty wynagrodzeń zgodnie z planowaną na lata 2023-2024 restrukturyzacją zatrudniania w jednostkach organizacyjnych. W 2022 roku nastąpił duży spadek wydatków bieżących w porównaniu do roku 2021, jest on spowodowany przede wszystkim zmniejszeniem środków na realizację programu 500+ o 4 340 630,00 zł. W kolejnych latach nadal planowana jest minimalizacja wydatków bieżących.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. W dalszym ciągu muszą być podejmowane działania w celu minimalizacji wydatków bieżących, w celu uzyskiwania nadwyżki operacyjnej. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

Wyszczególnienie	INF (lata 2023-2024)	INF (lata 2025-2037)
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	100,00%
inne	47,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o prognozowane stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wińsko na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki wynikające z konieczności kontynuowania inwestycji rozpoczętych w poprzednich latach.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Wińsko

	2022	2023	2024	2025
Dochody	50 219 533,16	42 534 464,54	40 728 234,00	42 257 841,00
Wydatki	60 660 632,73	41 404 604,54	39 628 234,00	41 107 841,00
Wynik budżetu	-10 441 099,57	1 130 000,00	1 100 000,00	1 150 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	43 678 115,00	45 156 370,00	46 639 931,00	48 079 568,00
Wydatki	42 478 115,00	43 856 370,00	45 339 931,00	46 779 568,00
Wynik budżetu	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	49 468 077,00	50 847 582,00	52 215 067,00	53 567 457,00
Wydatki	48 168 077,00	49 197 582,00	50 515 067,00	51 867 457,00
Wynik budżetu	1 300 000,00	1 650 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
	2034	2035	2036	2037
Dochody	54 901 643,00	56 069 184,00	57 414 844,00	58 735 386,00
Wydatki	53 201 643,00	54 369 184,00	55 714 844,00	57 035 386,00
Wynik budżetu	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

Planowane przychody to 12 056 929,72 zł z tytułu

- 1) emisji papierów wartościowych w kwocie 3 400 000,00 zł,
- 2) przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4 568 127,58 zł,
- 3) przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczeń środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 515 775,96 zł
- 4) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 573 026,18 zł.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 19 267 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2036.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Wińsko

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	1 037 000,00	1 130 000,00	1 100 000,00	1 150 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 037 000,00	1 130 000,00	1 100 000,00	1 150 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
Kredyt planowany	0,00	350 000,00	400 000,00	400 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 300 000,00	1 650 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037
Kredyt historyczny	1 500 000,00	1 500 000,00	1 550 000,00	0,00
Kredyt planowany	200 000,00	200 000,00	150 000,00	1 700 000,00
Roczna rata kapitałowa	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Kwoty ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na lata 2022-2037 wynoszą 5 116 772,57 zł.

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty w latach 2022-2037

Rok	Wyłączenia
2022	294 381,02
2023	310 100,86
2024	418 290,01
2025	422 609,74
2026	418 837,97
2027	225 593,28
2028	225 593,28
2029	225 593,28
2030	225 593,28
2031	281 137,41
2032	289 072,28
2033	175 791,63
2034	249 244,30
2035	538 102,29
2036	547 046,18
2037	269 785,76
	5 116 772,57

Źródło: Opracowanie własne.

Wyłączenia w latach 2022-2026 z tytułu wyemitowanych obligacji w roku 2018 w kwocie 1 548 169,86 zł na wkład własny do następujących zadań:

1. „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej Szlaku Odry w Gminie Wińsko poprzez utworzenie Centrum Turystycznego Krainy Łęgów Odrzańskich, budowę małej infrastruktury turystyczno - rekreacyjnej we wsi Budków wraz z powstaniem dwóch nowych szlaków rowerowych Szlaku Odry” w kwocie 105 205,05 zł;
2. „Modernizacja targowiska w Wińsku” w kwocie 385 405,22 zł;
3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Wińsko - etap I” w kwocie 1 057 559,59 zł.

Tabela 8. Wyłączenia z limitu spłaty z tytułu obligacji wyemitowanych w 2018 roku

2018		
Rok	Wykup obligacji	Wyłączenia 49,04%
2022	527 000,00	258 436,98
2023	530 000,00	259 908,15
2024	700 000,00	343 274,91
2025	700 000,00	343 274,91
2026	700 000,00	343 274,91
	3 157 000,00	1 548 169,86

Źródło: Opracowanie własne.

Wyłączenia w latach 2022-2032 z tytułu wyemitowanych obligacji w roku 2019 w kwocie 1 280 834,92 zł na wkład własny do następujących zadań:

1. „Akademia Sztuk Prowincjonalnych - innowacyjna sieć świetlic wiejskich w gminie Wińsko pełniących funkcje kulturalne” w kwocie 1 059 836,70 zł;
2. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego gminy Wińsko poprzez odnowienie zabytkowych obiektów z nadaniem im nowych funkcji: cmentarz żydowski etap I” w kwocie 141 982,61 zł;
3. „Remont i przebudowa budynku starego domu kultury wraz z otoczeniem dla potrzeb Klubu Aktywności Mieszkańców i Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji oraz rewitalizacja boiska” w kwocie 79 015,61 zł.

Tabela 9. Wyłączenia z limitu spłaty z tytułu obligacji wyemitowanych w 2019 roku

2019		
Rok	wykup obligacji	Wyłączenia 24,82%
2022	110 000,00	27 304,61
2023	150 000,00	37 233,56
2024	250 000,00	62 055,95
2025	250 000,00	62 055,96
2026	200 000,00	49 644,76
2027	700 000,00	173 756,68
2028	700 000,00	173 756,68
2029	700 000,00	173 756,68
2030	700 000,00	173 756,68
2031	700 000,00	173 756,68
2032	700 000,00	173 756,68
	5 160 000,00	1 280 834,92

Źródło: Opracowanie własne.

Planowane wyłączenia w latach 2021-2034 z tytułu wyemitowanych obligacji w roku 2020 w kwocie 604 760,34 zł na wkład własny do następujących zadań:

1. „Adaptacja i wyposażenie nieruchomości w celu utworzenia filii Publicznego Żłobka w Głębowicach” w kwocie 146 932,44 zł;
2. „Adaptacja i wyposażenie nieruchomości w celu utworzenia filii Publicznego Żłobka w Wińsku” w kwocie 218 680,60 zł;
3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko- II etap” w kwocie 111 018,46 zł;
4. „Remont i przebudowa budynku starego domu kultury wraz z otoczeniem dla potrzeb Klubu Aktywności Mieszkańców i Gminnego Ośrodka Sportu, Turystyki i Rekreacji oraz rewitalizacja boiska” w kwocie 43 984,28 zł;
5. „Budowa sali gimnastycznej w Orzeszkowie - budynek demonstracyjny o podwyższonych parametrach energetycznych” w kwocie 84 144,56 zł;

Tabela 10. Wyłączenia z limitu spłaty z tytułu obligacji wyemitowanych w 2020 roku

2020		
Rok	Wykup obligacji	Wyłączenia 8,64%
2021	50 000,00	4 319,73
2022	100 000,00	8 639,43
2023	150 000,00	12 959,15
2024	150 000,00	12 959,15
2025	200 000,00	17 278,87
2026	300 000,00	25 918,30
2027	600 000,00	51 836,60
2028	600 000,00	51 836,60
2029	600 000,00	51 836,60
2030	600 000,00	51 836,60
2031	600 000,00	51 836,60
2032	600 000,00	51 836,60
2033	1 300 000,00	112 312,63
2034	1 150 000,00	99 353,48
	7 000 000,00	604 760,34

Źródło: Opracowanie własne.

Planowane wyłączenia w latach 2034-2036 z tytułu wyemitowanych obligacji w roku 2021 w kwocie 1 183 177,07 zł na wkład własny do następujących zadań:

1. „Budowa sali gimnastycznej w Orzeszkowie - budynek demonstracyjny o podwyższonych parametrach energetycznych” w kwocie 797 844,53 zł
2. „Rewitalizacja zalewu Słup etap III” w kwocie 150 000,00 zł
3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko- II etap” w kwocie 199 911,14 zł.

Tabela 11. Wyłączenia z limitu spłaty z tytułu obligacji wyemitowanych w 2021 roku

2021		
Rok	Wykup	Wyłączenia

	obligacji	34,80%
2034	350 000,00	118 151,32
2035	1 500 000,00	506 362,79
2036	1 550 000,00	523 241,55
	3 400 000,00	1 147 755,66

Źródło: Opracowanie własne.

Planowane wyłączenia w latach 2031-2037 z tytułu planowanej emisji obligacji w roku 2022 w kwocie 539 571,52 zł na wkład własny do następujących zadań:

1. „Budowa sali gimnastycznej w Orzeszkowie - budynek demonstracyjny o podwyższonych parametrach energetycznych” w kwocie 439 571,52zł
2. „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynku Publicznego Żłobka w Wińsku z filią przy ul. Szkolna 4” w kwocie 100 000,00 zł

Tabela 12. Wyłączenia z limitu spłaty z tytułu obligacji wyemitowanych w 2022 roku

2022		
Rok	Wykup obligacji	Wyłączenia 15,87%
2031	350 000,00	55 544,13
2032	400 000,00	63 479,00
2033	400 000,00	63 479,00
2034	200 000,00	31 739,50
2035	200 000,00	31 739,50
2036	150 000,00	23 804,63
2037	1 700 000,00	269 785,76
	3 400 000,00	539 571,52

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 13. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej				Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1		poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,08%	8,83%	9,48%		3,75%	4,40%
2023	4,49%	5,75%	6,41%		1,26%	1,92%
2024	3,85%	4,29%	4,94%		0,44%	1,09%
2025	3,76%	4,95%	4,95%		1,19%	1,19%
Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej				Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1		poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,09%	11,64%	12,91%		6,56%	6,84%
2023	3,71%	10,97%	12,24%		5,46%	5,74%
2024	3,32%	10,24%	11,52%		4,75%	5,03%
2025	3,31%	9,54%	10,81%		4,14%	4,42%

Źródło: Opracowanie własne.