

UCHWAŁA NR LXII/591/23
Rady Miejskiej Pruszcza

z dnia 21.12.2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pruszcza na lata 2024-2033

Na podstawie art. 230 ust. 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. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Pruszcza na lata 2024-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pruszcza na lata 2024-2033 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcza do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcza do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Pruszcza.

§6. Traci moc Uchwała nr LI/475/22 Rady Miejskiej Pruszcza z dnia 22.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pruszcza na lata 2023-2030 z późn. zmianami.

§7. 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
uchwały nr uchwała Nr LXII/591/23
z dnia 2023-12-21

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	61 863 136,37	50 732 697,39	7 420 146,00	338 489,00	23 770 477,00	7 156 294,39	12 047 291,00	3 770 000,00	11 130 438,98	89 000,00	11 031 438,98
2025	60 665 574,61	52 812 738,00	7 724 372,00	352 367,00	24 745 067,00	7 449 702,00	12 541 230,00	3 924 570,00	7 852 836,61	0,00	7 852 836,61
2026	54 449 933,00	54 449 933,00	7 963 828,00	363 290,00	25 512 164,00	7 680 643,00	12 930 008,00	4 046 232,00	0,00	0,00	0,00
2027	55 811 181,00	55 811 181,00	8 162 924,00	372 372,00	26 149 968,00	7 872 659,00	13 253 258,00	4 147 388,00	0,00	0,00	0,00
2028	57 373 893,00	57 373 893,00	8 391 486,00	382 798,00	26 882 167,00	8 093 093,00	13 624 349,00	4 263 515,00	0,00	0,00	0,00
2029	58 865 614,00	58 865 614,00	8 609 665,00	392 751,00	27 581 103,00	8 303 513,00	13 978 582,00	4 374 366,00	0,00	0,00	0,00
2030	60 337 256,00	60 337 256,00	8 824 907,00	402 570,00	28 270 631,00	8 511 101,00	14 328 047,00	4 483 725,00	0,00	0,00	0,00
2031	61 785 350,00	61 785 350,00	9 036 705,00	412 232,00	28 949 126,00	8 715 367,00	14 671 920,00	4 591 334,00	0,00	0,00	0,00
2032	63 206 412,00	63 206 412,00	9 244 549,00	421 713,00	29 614 956,00	8 915 820,00	15 009 374,00	4 696 935,00	0,00	0,00	0,00
2033	64 660 160,00	64 660 160,00	9 457 174,00	431 412,00	30 296 100,00	9 120 884,00	15 354 590,00	4 804 965,00	0,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	65 133 136,37	48 364 772,45	24 891 866,80	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	16 768 363,92	16 768 363,92	1 327 500,00
2025	58 590 574,61	50 206 454,00	25 680 749,00	0,00	0,00	949 116,00	0,00	0,00	0,00	8 384 120,61	8 384 120,61	0,00
2026	52 549 933,00	51 437 682,00	26 438 331,00	0,00	0,00	691 888,00	0,00	0,00	0,00	1 112 251,00	1 112 251,00	0,00
2027	53 461 181,00	52 654 238,00	27 132 337,00	0,00	0,00	606 751,00	0,00	0,00	0,00	806 943,00	806 943,00	0,00
2028	55 324 576,00	53 902 353,00	27 844 561,00	0,00	0,00	519 763,00	0,00	0,00	0,00	1 422 223,00	1 422 223,00	0,00
2029	56 615 614,00	55 168 563,00	28 561 558,00	0,00	0,00	430 525,00	0,00	0,00	0,00	1 447 051,00	1 447 051,00	0,00
2030	59 277 256,00	56 313 570,00	29 289 878,00	0,00	0,00	192 800,00	0,00	0,00	0,00	2 963 686,00	2 963 686,00	0,00
2031	60 855 350,00	57 656 791,00	30 014 802,00	0,00	0,00	140 325,00	0,00	0,00	0,00	3 198 559,00	3 198 559,00	0,00
2032	62 156 412,00	59 025 996,00	30 750 165,00	0,00	0,00	86 625,00	0,00	0,00	0,00	3 130 416,00	3 130 416,00	0,00
2033	63 610 160,00	60 426 355,00	31 503 544,00	0,00	0,00	28 875,00	0,00	0,00	0,00	3 183 805,00	3 183 805,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-3 270 000,00	0,00	5 220 000,00	5 220 000,00	3 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 075 000,00	2 075 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 350 000,00	2 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 049 317,00	2 049 317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 060 000,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 050 000,00	1 050 000,00	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	1 950 000,00	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 075 000,00	2 075 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 350 000,00	2 350 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 049 317,00	2 049 317,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250 000,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 060 000,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	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	
	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 714 317,00	0,00	2 367 924,94	2 367 924,94
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	12 639 317,00	0,00	2 606 284,00	2 606 284,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 739 317,00	0,00	3 012 251,00	3 012 251,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 389 317,00	0,00	3 156 943,00	3 156 943,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 340 000,00	0,00	3 471 540,00	3 471 540,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 090 000,00	0,00	3 697 051,00	3 697 051,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 030 000,00	0,00	4 023 686,00	4 023 686,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 100 000,00	0,00	4 128 559,00	4 128 559,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	4 180 416,00	4 180 416,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 233 805,00	4 233 805,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,97%	6,95%	7,16%	13,58%	13,44%	TAK	TAK
2025	6,67%	7,84%	x	12,27%	12,13%	TAK	TAK
2026	5,54%	7,92%	x	10,76%	10,62%	TAK	TAK
2027	6,17%	7,85%	x	10,14%	10,00%	TAK	TAK
2028	5,21%	8,10%	x	9,25%	9,11%	TAK	TAK
2029	5,30%	8,16%	x	7,98%	7,85%	TAK	TAK
2030	2,42%	8,14%	x	7,60%	7,47%	TAK	TAK
2031	2,02%	8,04%	x	7,85%	7,85%	TAK	TAK
2032	2,09%	7,86%	x	8,01%	8,01%	TAK	TAK
2033	1,94%	7,68%	x	8,01%	8,01%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	4 771 858,98	4 771 858,98	4 771 858,98	12 000,00	12 000,00	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

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	6 713 333,72	6 713 333,72	4 771 858,98	16 523 182,62	1 274 326,33	15 248 856,29	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 520 284,27	0,00	0,00	8 601 110,60	218 326,33	8 382 784,27	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	57 295,49	57 295,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	51 202,03	51 202,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	51 202,03	51 202,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	51 202,03	51 202,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	27 561,91	27 561,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	10 676,11	10 676,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	10 676,11	10 676,11	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

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 splata 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 ustawowemu 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	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	1 950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 045 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 699 317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* 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
uchwały nr uchwała Nr LXII/591/23
z dnia 2023-12-21

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)				26 295 262,01	16 523 182,62	8 601 110,60	57 295,49	51 202,03	51 202,03
1.a	- wydatki bieżące				2 169 281,80	1 274 326,33	218 326,33	57 295,49	51 202,03	51 202,03
1.b	- wydatki majątkowe				24 125 980,21	15 248 856,29	8 382 784,27	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:				9 163 255,36	6 603 333,80	2 520 284,27	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				9 163 255,36	6 603 333,80	2 520 284,27	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa dróg gminnych w miejscowości Łaszewo Nr 031101C i 031102C - na odcinku DG 031101C od km 1+255 do km 2+387 oraz DG 031102C od km 0+930 do km 1+281	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	1 656 539,08	1 656 539,08	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa budynku wychowania przedszkolnego w Pruszczu	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	7 000 282,28	4 446 794,72	2 520 284,27	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie kompleksu sportowo-rekreacyjno-kulturalnego wraz z infrastrukturą zewnętrzną	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	506 434,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				17 132 006,65	9 919 848,82	6 080 826,33	57 295,49	51 202,03	51 202,03
1.3.1	- wydatki bieżące				2 169 281,80	1 274 326,33	218 326,33	57 295,49	51 202,03	51 202,03
1.3.1.1	Dzierżawa infrastruktury oświetleniowej	URZĄD MIASTA I GMINY	2019	2026	93 839,26	14 624,30	14 624,30	6 093,46	0,00	0,00
1.3.1.2	Dzierżawa części urządzeń oświetleniowych w związku z inwestycją: Modernizacja oświetlenia Gminy Pruszcz	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2030	283 681,44	40 525,92	40 525,92	40 525,92	40 525,92	40 525,92
1.3.1.3	Transport publiczny	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	1 370 000,00	1 056 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Wyłączenie gruntów rolnych z produkcji rolniczej	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2032	106 761,10	10 676,11	10 676,11	10 676,11	10 676,11	10 676,11
1.3.1.5	Program profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Pruszcz na lata 2023-2025	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	315 000,00	152 500,00	152 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 962 724,85	8 645 522,49	5 862 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Termomodernizacja budynku SP w Pruszczu i Przedszkola w Pruszczu poprzez wymianę kotła na spełniający wyższe standardy emisyjności	URZĄD MIASTA I GMINY	2023	2024	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Termomodernizacja budynku przychodni Zdrowia w Pruszczu w zakresie docieplenia przegród zewnętrznych i modernizacji systemu grzewczego oraz wykorzystania energii słonecznej do cwu.	URZĄD MIASTA I GMINY	2022	2024	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja budynku SP w Niewieścinie w zakresie wymiany kotła na spełniający wyższe standardy emisyjności.	URZĄD MIASTA I GMINY	2023	2024	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1	51 202,03	27 561,91	10 676,11	10 676,11	0,00	25 384 108,93
1.a	51 202,03	27 561,91	10 676,11	10 676,11	0,00	1 752 468,37
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 631 640,56
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 123 618,07
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 123 618,07
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656 539,08
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 967 078,99
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	51 202,03	27 561,91	10 676,11	10 676,11	0,00	16 260 490,86
1.3.1	51 202,03	27 561,91	10 676,11	10 676,11	0,00	1 752 468,37
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 342,06
1.3.1.2	40 525,92	16 885,80	0,00	0,00	0,00	260 041,32
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 056 000,00
1.3.1.4	10 676,11	10 676,11	10 676,11	10 676,11	0,00	96 084,99
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 508 022,49
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00

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						
1.3.2.4	Termomodernizacja budynków MOO i GOR w Pruszczu w zakresie wymiany kotła na spełniający wyższe standardy emisyjności oraz montaż ogniw fotowoltaicznych o mocy 10 kWp.	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Termomodernizacja budynku Domu Kultury w Łowinku w zakresie: ocieplenia przegród zewnętrznych, wymiany kotła na spełniający wyższe standardy emisyjności.	URZĄD MIASTA I GMINY	2023	2024	340 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa drogi gminnej Nr 031112C Wałdowo-Luszkówko od km 1+115 do km 3+400	URZĄD MIASTA I GMINY	2023	2024	4 587 224,85	4 570 522,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Program "Ciepłe Mieszkanie"	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	395 000,00	140 000,00	62 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa drogi gminnej nr 031105C na odcinku Bagniewo-Bagniewko	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	77 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Budowa drogi gminnej nr 031140C na odcinku Cieleszyn-Suponin	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	75 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa drogi gminnej nr 031139C na odcinku Topolno-Cieleszyn	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	75 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie kompleksu sportowo-rekreacyjno-kulturalnego wraz z infrastrukturą zewnętrzną	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	2 010 000,00	500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Dobudowa do istniejącej sali gimnastycznej w Serocku pomieszczenia magazynowego	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	720 000,00	400 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa stadionu lekkoatletycznego w Pruszczu	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2025	6 083 000,00	2 050 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Wykonanie altany ogrodowej przy DDP Siesta	Urząd Miasta i Gminy w Pruszczu	2023	2024	20 500,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 570 522,49
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202 500,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 050 000,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00

zał. Nr 3 do uchwały Nr LXII/591/23

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pruszcz na lata 2024-2033

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 Pruszcz 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 Pruszcz jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Pruszcz 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 Pruszcz na dzień przyjęcia uchwały, 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pruszcz została przygotowana na lata 2024-2033.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Pruszcz 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 Pruszcz, 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 re wynagrodzeń w gospo narodow
2025	3,40%	4,10%	
2026	3,10%	3,10%	
2027	3,00%	2,50%	
2028	2,80%	2,50%	
2029	2,60%	2,50%	
2030	2,50%	2,50%	
2031	2,40%	2,50%	
2032	2,30%	2,50%	
2033	2,30%	2,50%	

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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2033 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 Pruszc.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Pruszcz 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 Pruszcz 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	Dł średn infla
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	
subwencja ogólna	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	
dotacje bieżące	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	

z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2033	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Pruszcz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 770 000,00 zł, co stanowi 105,16% 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 89 000,00 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.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 031 438,98 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 7 852 836,61 zł. Dotacje obejmują m.in. środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w latach 2024-2025

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Placówki majątkowe
1	Budowa dróg gminnych w miejscowości Łaszewo	dotacja Marszałka Województwa Kujawsko-pomorskiego	1 156 539,08 zł	
2	Budowa drogi gminnej Wałdowo – Łuszkówko	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	2 970 839,00 zł	
3	Budowa budynku wychowania przedszkolnego w Pruszczu	"dotacja" ZIT Bydgoski	3 511 753,98 zł	1 9
4	Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie kompleksu sportowo-rekreacyjno-kulturalnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą	dotacja Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego	103 566,00 zł	
5	Zmiana zagospodarowania terenu polegająca na budowie kompleksu sportowo-rekreacyjno-kulturalnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą	Polski Ład	359 320,00 zł	1 5
6	Dobudowa do istniejącej Sali gimnastycznej w Serocku pomieszczenia magazynowego	Polski Ład	287 456,00 zł	3
7	Budowa stadionu lekkoatletycznego w Pruszczu	Polski Ład	1 473 224,00 zł	4 0
8	Program "Ciepłe mieszkanie"	Fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej	192 500,00 zł	
9	Dotacja na zabytki	Polski Ład	976 080,00 zł	
10	Z zaokrągleń kwot	RFRD	160,92 zł	
Suma			11 031 438,98 zł	7 8

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Pruszcz 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 Pruszcz oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy

wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dyna reali wynagr brut gospo naro
wynagrodzenia i pochodne	2025-2033	25,00%	25,00%	
inne	2025-2033	0,00%	100,00%	

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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Pruszcz wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 891 866,80 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 580 958,64 zł. W latach 2025-2033 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 Pruszcz nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, 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 Pruszcz na lata 2024-2033.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do

prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 270 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 270 000,00 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 5. Wynik budżetu Gminy Pruszcz

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budż.
2024	61 863 136,37	65 133 136,37	-3 270 000,00
2025	60 665 574,61	58 590 574,61	2 075 000,00
2026	54 449 933,00	52 549 933,00	1 900 000,00
2027	55 811 181,00	53 461 181,00	2 350 000,00
2028	57 373 893,00	55 324 576,00	2 049 317,00
2029	58 865 614,00	56 615 614,00	2 250 000,00
2030	60 337 256,00	59 277 256,00	1 060 000,00
2031	61 785 350,00	60 855 350,00	930 000,00
2032	63 206 412,00	62 156 412,00	1 050 000,00
2033	64 660 160,00	63 610 160,00	1 050 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 220 000,00 zł. Przychody Gminy Pruszcz w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 220 000,00 zł;

W kolumnie „2023 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na 30 września 2023 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 4 842 840,35 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 2 000 000,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Pruszcz

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązani [zł]
2024	1 950 000,00	0,00	1 950 000,00
2025	2 045 000,00	30 000,00	2 075 000,00
2026	1 800 000,00	100 000,00	1 900 000,00
2027	2 000 000,00	350 000,00	2 350 000,00
2028	1 699 317,00	350 000,00	2 049 317,00
2029	1 500 000,00	750 000,00	2 250 000,00
2030	300 000,00	760 000,00	1 060 000,00
2031	150 000,00	780 000,00	930 000,00
2032	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00
2033	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pruszcz na lata 2024-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 11 444 317,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 14 714 317,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 33,69%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	14 714 317,00	43 675 403,00	
2025	12 639 317,00	45 363 036,00	

*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 Pruszcz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Pruszcz

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego skorygowany o środki
2024	50 732 697,39	48 364 772,45	2 367 924,94	2 367 924,94
2025	52 812 738,00	50 206 454,00	2 606 284,00	2 606 284,00
2026	54 449 933,00	51 437 682,00	3 012 251,00	3 012 251,00
2027	55 811 181,00	52 654 238,00	3 156 943,00	3 156 943,00
2028	57 373 893,00	53 902 353,00	3 471 540,00	3 471 540,00
2029	58 865 614,00	55 168 563,00	3 697 051,00	3 697 051,00

2030	60 337 256,00	56 313 570,00	4 023 686,00	4 023 686,00
2031	61 785 350,00	57 656 791,00	4 128 559,00	4 128 559,00
2032	63 206 412,00	59 025 996,00	4 180 416,00	4 180 416,00
2033	64 660 160,00	60 426 355,00	4 233 805,00	4 233 805,00

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 Pruszcz przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,97%	13,58%	TAK	13,44%	TAK
2025	6,67%	12,27%	TAK	12,13%	TAK
2026	5,54%	10,76%	TAK	10,62%	TAK
2027	6,17%	10,14%	TAK	10,00%	TAK
2028	5,21%	9,25%	TAK	9,11%	TAK
2029	5,30%	7,98%	TAK	7,85%	TAK
2030	2,42%	7,60%	TAK	7,47%	TAK
2031	2,02%	7,85%	TAK	7,85%	TAK
2032	2,09%	8,01%	TAK	8,01%	TAK
2033	1,94%	8,01%	TAK	8,01%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Pruszcz 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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