

Projekt

z dnia 24 stycznia 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XXV/177/23
RADY GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE**

z dnia 31 stycznia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023-2029

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023 -2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029, zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 4. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kołaki Kościelne

§ 4. Traci moc Uchwała Nr XIX/137/22 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 28 stycznia 2022 r.

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

Przewodniczący Rady

Anna Kulesza

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022-2025 w oparciu o art. 243 (poz. 6.3, 6.3.1, 6.4 i 6.4.1) została opublikowana według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXV/177/23 Rady Gminy Kołaki Kościelne z dnia 31 stycznia 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029

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 ^{x3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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
Wykonanie 2016	8 771 800,73	8 717 414,85	818 937,00	279,85	3 048 287,00	3 005 016,29	1 844 894,71	318 667,00	54 385,88	49 939,00	4 446,88
Wykonanie 2017	9 712 053,55	9 572 524,55	729 777,00	254,18	3 346 562,00	3 542 510,64	1 953 420,73	346 496,00	139 529,00	138 729,00	800,00
Wykonanie 2018	11 106 156,54	10 550 031,01	805 279,00	5 722,17	3 882 420,00	3 635 485,45	2 221 124,39	345 845,00	556 125,53	32 369,00	523 756,53
Wykonanie 2019	13 045 741,33	11 263 920,03	967 108,00	6 172,45	4 323 518,00	3 857 432,13	2 109 689,45	385 957,00	1 781 821,30	0,00	1 781 821,30
Wykonanie 2020	14 160 587,48	12 089 573,48	859 835,00	3 712,77	4 571 964,00	4 555 190,58	2 098 871,13	382 313,00	2 071 014,00	70 914,00	2 000 100,00
Wykonanie 2021	17 902 927,29	12 966 195,19	1 015 647,00	3 278,43	5 081 398,00	4 649 916,97	2 215 954,79	488 842,00	4 936 732,10	48 079,03	4 888 653,07
Plan 3 kw. 2022	14 621 808,98	12 768 276,98	893 337,00	6 825,00	4 808 319,00	4 520 179,98	2 539 616,00	414 927,00	1 853 532,00	0,00	1 853 532,00
Wykonanie 2022	18 574 626,36	17 162 341,81	3 781 755,57	5 112,00	5 013 117,00	4 904 714,17	3 457 643,07	430 202,00	1 412 284,55	0,00	1 412 284,55
2023	22 951 525,00	10 164 544,00	893 337,00	9 299,00	5 288 626,00	1 293 439,00	2 679 843,00	429 695,00	12 786 981,00	0,00	12 786 981,00
2024	14 893 082,00	10 393 082,00	944 793,00	9 835,00	5 593 251,00	1 312 417,00	2 532 786,00	454 445,00	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00
2025	11 715 268,00	10 715 268,00	974 082,00	10 140,00	5 766 642,00	1 353 102,00	2 611 302,00	468 533,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2026	11 483 151,00	10 983 151,00	998 434,00	10 394,00	5 910 808,00	1 386 930,00	2 676 585,00	480 246,00	500 000,00	0,00	500 000,00
2027	11 301 662,00	11 301 662,00	1 027 389,00	10 695,00	6 082 221,00	1 427 151,00	2 754 206,00	494 173,00	0,00	0,00	0,00
2028	11 629 409,00	11 629 409,00	1 057 183,00	11 005,00	6 258 605,00	1 468 538,00	2 834 078,00	508 504,00	0,00	0,00	0,00
2029	11 955 032,00	11 955 032,00	1 086 784,00	11 313,00	6 433 846,00	1 509 657,00	2 913 432,00	522 742,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wskazane być powinny także w ujęciu bilansowym w których pozycjach dane zostały przedstawione w ujęciu bilansowym, a nie w ujęciu dochodowym.

²⁾ Zgodnie z art. 227 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 269 z późn. zm.) zwanej dalej „Ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz do najmniej trzech kolejnych lat. W sprawach budżetowego okresu prognozowane finansowe wizerunki podlegają obrotowi wykreślającym dane minimalny (A-ten) 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 z działalnością wykonywaną budżetu jednostki wynikającą 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 świadczenia należane	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 spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, 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 spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X			
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		
Wykonanie 2016	8 562 999,27	8 534 630,97	3 431 132,33	0,00	0,00	70 684,53	0,00	0,00	0,00	28 368,30	28 368,30	0,00
Wykonanie 2017	9 593 916,75	9 392 268,48	3 476 715,58	0,00	0,00	63 809,33	0,00	0,00	0,00	201 648,27	201 648,27	60 000,00
Wykonanie 2018	12 633 273,13	9 787 260,66	3 672 786,16	0,00	0,00	61 221,81	0,00	0,00	0,00	2 846 012,47	2 846 012,47	2 000,00
Wykonanie 2019	10 577 817,15	10 478 429,21	3 964 692,91	0,00	0,00	72 982,84	0,00	61 856,00	0,00	99 387,94	99 387,94	0,00
Wykonanie 2020	11 125 671,69	11 084 686,44	3 816 368,54	0,00	0,00	36 673,73	0,00	34 435,59	0,00	40 985,25	40 985,25	0,00
Wykonanie 2021	13 669 491,38	11 621 146,11	4 162 357,90	0,00	0,00	26 913,34	0,00	26 913,00	0,00	2 048 345,27	2 048 345,27	292 501,99
Plan 3 kw. 2022	20 121 176,98	13 504 751,98	5 104 151,94	0,00	0,00	62 000,00	0,00	62 000,00	0,00	6 616 425,00	6 616 425,00	1 222 300,00
Wykonanie 2022	17 786 091,19	13 978 576,35	4 860 116,13	0,00	0,00	59 533,13	0,00	59 533,13	0,00	3 807 514,84	3 807 514,84	1 222 274,85
2023	28 424 751,00	11 392 551,00	5 575 093,00	0,00	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00	17 032 200,00	17 032 200,00	0,00
2024	14 725 454,00	10 069 557,80	5 667 082,00	0,00	0,00	65 000,00	0,00	65 000,00	0,00	4 655 896,20	4 655 896,20	0,00
2025	11 547 640,00	10 225 627,00	5 771 923,00	0,00	0,00	55 000,00	0,00	55 000,00	0,00	1 322 013,00	1 322 013,00	0,00
2026	11 315 523,00	10 368 998,00	5 872 932,00	0,00	0,00	45 000,00	0,00	45 000,00	0,00	946 525,00	946 525,00	0,00
2027	11 134 034,00	10 638 747,00	6 040 311,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	495 287,00	495 287,00	0,00
2028	11 461 781,00	10 916 398,00	6 209 440,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	545 383,00	545 383,00	0,00
2029	11 828 712,00	11 203 893,00	6 381 752,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	624 819,00	624 819,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	w tym:	Przychody budżetu X	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczanej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X ⁶⁾	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu X				na pokrycie deficytu budżetu X
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	208 801,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	118 136,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	-1 527 116,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	2 467 924,18	1 749 037,00	451 547,84	0,00	0,00	0,00	0,00	451 547,84	0,00
Wykonanie 2020	3 034 915,79	300 204,00	1 170 405,02	0,00	0,00	0,00	0,00	1 170 405,02	0,00
Wykonanie 2021	4 233 435,91	200 772,00	3 905 116,81	0,00	0,00	2 404 628,81	0,00	1 500 488,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	-5 499 368,00	0,00	5 666 996,00	0,00	0,00	4 367 280,00	4 199 652,00	1 299 716,00	1 299 716,00
Wykonanie 2022	788 535,17	0,00	7 937 780,72	0,00	0,00	6 638 064,72	0,00	1 299 716,00	0,00
2023	-5 473 226,00	0,00	5 640 854,00	0,00	0,00	4 508 766,00	4 341 138,00	1 132 088,00	1 132 088,00
2024	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	126 320,00	126 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Imitacja przeznaczenia nadwyżki budżetowej wymaga określenia w ogłoszeniu o wieloletniej prognozie finansowej.

⁶⁾ Wolny środki w tym: wolne środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżki poprzednich budżetów, łącznie z nowymi wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu X	z tego:			
	Sprawy udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X ¹⁾	w tym:		inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu X 7)		Sprawy rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu X					na pokrycie deficytu budżetu X	z tego:	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 749 037,00	1 749 037,00	1 448 829,00	1 448 829,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	300 204,00	300 204,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	200 772,00	200 772,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	167 628,00	167 628,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	126 320,00	126 320,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ W pozycji należy uwzględnić odpisy z przychodów pochodzących z prywaty przedsiębiorstw publicznych samorządu terytorialnego

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ³⁾	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 ³⁾ a wydatkami bieżącymi ^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
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	182 783,88	182 783,88
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	180 256,07	180 256,07
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	762 770,35	762 770,35
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 692,00	0,00	785 490,82	1 237 038,66
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 488,00	0,00	1 004 887,04	2 175 292,06
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	1 299 716,00	0,00	1 345 049,08	5 250 165,89
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 132 088,00	0,00	-736 475,00	4 930 521,00
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 132 088,00	0,00	3 183 765,46	11 121 546,18
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	964 460,00	0,00	-1 228 007,00	4 412 847,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	796 832,00	0,00	323 524,20	323 524,20
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	629 204,00	0,00	489 641,00	489 641,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	461 576,00	0,00	614 153,00	614 153,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	293 948,00	0,00	662 915,00	662 915,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	126 320,00	0,00	713 011,00	713 011,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	751 139,00	751 139,00

³⁾ Skorygowanie o środki aktywne określone w art. 242 ustawy powiększenie o odpowiednie dodatki prognozy przychodów wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, określonych w art. 242 ustawy, zawarte w limitych ustawowych wydatków w odniesieniu do danej 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_jednoczynny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, o bieżony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pełniejszy 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, o bieżony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pełniejszy 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 kwartału roku 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
Wykonanie 2016	0,00%	x	5,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	6,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	11,65%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	12,23%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	14,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,08%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-8,00%	-8,00%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	26,46%	26,46%	x	x	x	x
2023	1,89%	-12,83%	-12,83%	8,51%	13,44%	TAK	TAK
2024	1,85%	4,28%	4,28%	5,92%	10,84%	TAK	TAK
2025	1,79%	5,82%	x	5,63%	10,55%	TAK	TAK
2026	1,75%	6,87%	x	4,58%	9,50%	TAK	TAK
2027	1,70%	6,87%	x	3,81%	8,73%	TAK	TAK
2028	1,65%	7,12%	x	2,79%	7,71%	TAK	TAK
2029	1,21%	7,24%	x	1,45%	6,37%	TAK	TAK

Ustala 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 finansowane go z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^X	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^X	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
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	4 446,88	4 446,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	114 505,44	114 505,44	114 505,44	394 723,08	394 723,08	30 414,26	63 527,94	63 527,94	63 527,94
Wykonanie 2019	71 451,13	71 451,13	71 451,13	1 781 821,30	1 781 821,30	1 721 988,22	118 891,64	118 891,64	118 891,64
Wykonanie 2020	279 480,02	279 480,02	279 480,02	100,00	100,00	0,00	265 019,73	265 019,73	265 019,73
Wykonanie 2021	174 378,12	174 378,12	174 378,12	319 541,65	319 541,65	319 541,65	174 378,12	174 378,12	174 378,12
Plan 3 kw. 2022	74 760,00	74 760,00	74 760,00	1 782 282,00	1 782 282,00	1 782 282,00	89 726,00	89 726,00	89 726,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	1 412 284,55	1 412 284,55	1 412 284,55	0,00	0,00	0,00
2023	74 760,00	74 760,00	74 760,00	294 481,00	294 481,00	294 481,00	89 726,00	89 726,00	89 726,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	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

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 zwaną współwzornego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, po odejęciu doliczenia zgodnie z art. 244 ustawy ¹⁾	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
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	17 741,20	17 741,20	3 375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	2 627 440,57	2 627 440,57	1 791 867,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	29 581,12	29 581,12	27 562,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	550 940,75	550 940,75	493 577,74	19 460,00	19 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	1 926 235,00	1 926 235,00	1 612 952,00	338 749,00	100 266,00	238 483,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 285 616,82	1 521 898,02	1 402 242,85	338 749,00	100 266,00	238 483,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	299 803,00	299 803,00	191 733,00	6 831 726,00	107 726,00	6 724 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zadanych ^X	Wydaki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wpłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu (-)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (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 emisyjnych lub zapłaconych do równowagi kwoty uchyty w wykonanych oddziałach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydaki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			Średnia zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	Średnia zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki ^X	w tym:						
					Zobowiązań zapłaconych do dnia 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 749 037,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 549 729,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	300 204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	30 000,00
Wykonanie 2021	200 772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	335 256,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	167 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	126 320,00	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 których mowa powyżej, w tym wydatki bieżące budżetu przy wykazaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po stronie, nerwowa w warcie, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych listów, bez wydatków przeznaczonych na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

¹⁾ Informacje zawarte w tej tabeli (wieloletni) prognozy finansowej, w tym w sporządzeniu na jej podstawie w art. 243 ustawy, zostały wygenerowane przez aplikację webową, przygotowaną przez Ministerstwo Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczone dane na podstawie warstwy historycznej i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego danych w szczególności także pozycje 8.3 – 8.3.1 i pozycje 9.1 – 9.1.2.

²⁾ Dane do danezadania symulacji „X” są zazwyczaj na okres prognozy kwoty długu zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu 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 zadano po danezadaniu zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, w kwotach podanych powyżej, należy zamieszczać w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXV/177/23

Rady Gminy Kołaki Kościelne

z dnia 31 stycznia 2023 r.

Wykaz Przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L. p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12623771	6 831 726,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 680 446,00
1.a	- wydatki bieżące				184 534,00	107 726,00	0,00	0,00	0,00	107 726,00
1.b	- wydatki majątkowe				12439237	6 724 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 572 720,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				5 338 873,00	389 529,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 662 446,00
1.1.1	- wydatki bieżące				149 534,00	89 726,00	0,00	0,00	0,00	89 726,00
1.1.1.1	Szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych – rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy Kołaki Kościelne.	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2021	2023	149 534,00	89 726,00	0,00	0,00	0,00	89 726,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 189 339,00	299 803,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 572 720,00
1.1.2.1	Przebudowa SUW Szczodrchy razem z wodociągiem	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2024	4 516 273,00	0,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 500 000,00
1.1.2.2	Przebudowa i rozbudowa wodociągu na ul. Jałbrzykowskiego oraz ul. Podleśnej w Kołakach Kościelnych	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	450 992,00	81 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Modernizacja i rozbudowa wewnętrznej sieci komputerowej w Urzędzie Gminy Kołaki Kościelne	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	120 274,00	117 000,00	0,00	0,00	0,00	72 720,00
1.1.2.4	Rozbudowa wodociągu na ul. Wyszyńskiego w miejscowości Kołaki Kościelne	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	101 800,00	101 800,00	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				7 284 898,00	6 442 197,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				35 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.1.1	Realizacja programu "Czyste powietrze" - promocja programu wsparcia i obsługi wniosków program cz, II - promocja programu, wsparcie i obsługa wnioskodawców programu	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	35 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 249 898,00	6 424 197,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa drogi z sięgaczami w miejscowości Sanie Dąb	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	2 610 507,00	2 582 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.2	Przebudowa wodociągu wraz z przyłączami w miejscowości Sanie Dąb	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	1 156 500,00	1 147 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej nr 106117B relacji Kołaki Kościelne - Gunie Ostrów	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	1 516 091,00	1 089 002,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa ulicy Jałbrzykowskiego oraz ul. Krzywej w miejscowości Kołaki Kościelne	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	1 245 800,00	912 501,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa ul. Podleśnej oraz odcinka ul. Jałbrzykowskiego w miejscowości Kołaki Kościelne	URZĄD GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE	2022	2023	721 000,00	693 694,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023-2029

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 Kołaki Kościelne 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 Kołaki Kościelne jest uchwała budżetowa na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kołaki Kościelne za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kołaki Kościelne na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kołaki Kościelne została przygotowana na lata 2023-2029.

Założenia makroekonomiczne

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
------------	----------------------------	--	--

2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2024-2029 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 Kołaki Kościelne.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

– Y_1

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

– Y_0

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

– $P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$

waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

– $I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$

waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

– $W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$

waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

– S

współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kołaki Kościelne 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 Kołaki Kościelne oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	120,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kołaki Kościelne, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 429 695,00 zł, co stanowi 51,78% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 786 981,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa i rozbudowa wodociągu przy ul. Jałbrzykowskiego i Podleśnej w miejscowości Kołaki Kościelne - 215 585,00 zł.

2. Rozbudowa wodociągu przy ul. Wyszyńskiego w miejscowości Kołaki Kościelne - 52 663,00 zł.

3. Przebudowa wodociągu w miejscowości Rębiszewo-Zegadły - 26 233,00 zł.

4. Przebudowa wodociągu wraz z przyłączami w miejscowości Sanie - Dąb - 1 074 925,00 zł.

5. Wodociąg Zanie i przebudowa SUW Zanie - Leśnica - 4 370 000,00 zł.

6. Budowa drogi wraz z sięgaczami w miejscowości Sanie - Dąb - 2 392 575,00 zł.

7. Budowa drogi Wróble Arciszewo - Czarnowo - Dąb - 4 655 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026 w łącznej kwocie 6 000 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kołaki Kościelne 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 Kołaki Kościelne 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2029	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2029	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2023 r. w budżecie Gminy Kołaki Kościelne wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 5 575 093,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę -4 250 128,19 zł. W latach 2024-2029 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 Kołaki Kościelne nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Kołaki Kościelne przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023-2029.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 473 226,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 341 138,00 zł;

2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 132 088,00 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 4. Wynik budżetu Gminy Kołaki Kościelne

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	22 951 525,00	28 424 751,00	-5 473 226,00
2024	14 893 082,00	14 725 454,00	167 628,00
2025	11 715 268,00	11 547 640,00	167 628,00
2026	11 483 151,00	11 315 523,00	167 628,00
2027	11 301 662,00	11 134 034,00	167 628,00
2028	11 629 409,00	11 461 781,00	167 628,00
2029	11 955 032,00	11 828 712,00	126 320,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 640 854,00 zł. Przychody Gminy Kołaki Kościelne w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 508 766,00 zł;

2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 132 088,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kołaki Kościelne

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	167 628,00
2024	167 628,00
2025	167 628,00
2026	167 628,00
2027	167 628,00
2028	167 628,00
2029	126 320,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2023-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 964 460,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 796 832,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 2023 roku wyniesie 8,82%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2023	796 832,00	9 038 733,00	8,82%
2024	629 204,00	9 080 665,00	6,93%
2025	461 576,00	9 362 166,00	4,93%

*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 228 007,00 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Kołaki Kościelne zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Kołaki Kościelne

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	10 164 544,00	11 392 551,00	-1 228 007,00	4 412 847,00
2024	10 393 082,00	10 069 557,80	323 524,20	323 524,20
2025	10 715 268,00	10 225 627,00	489 641,00	489 641,00
2026	10 983 151,00	10 368 998,00	614 153,00	614 153,00
2027	11 301 662,00	10 638 747,00	662 915,00	662 915,00
2028	11 629 409,00	10 916 398,00	713 011,00	713 011,00
2029	11 955 032,00	11 203 893,00	751 139,00	751 139,00

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 Kołaki Kościelne przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	1,89%	8,51%	TAK	9,31%	TAK
2024	1,85%	5,92%	TAK	6,72%	TAK
2025	1,79%	5,63%	TAK	6,42%	TAK
2026	1,75%	4,58%	TAK	5,37%	TAK

2027	1,70%	3,81%	TAK	4,60%	TAK
2028	1,65%	2,79%	TAK	3,58%	TAK
2029	1,21%	1,45%	TAK	2,24%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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