

Uchwała Nr XXXV/213/21
Rady Gminy Koszarawa
z dnia 30 grudnia 2021r.

W sprawie: **uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata**

2022-2027

Na podstawie art. 226, art.227, art.228 ,art. 229, art.230 ust.2-6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021, poz.305 ze zm.)

Rada Gminy Koszarawa
uchwała , co następuje:

§ 1.

1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koszarawa na lata 2022-2027 , zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały
- 2 . Określa się Wykaz Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2022-2027, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały.
- 3 . Ustala się Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2022-2027, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej Uchwały.

§ 2.

- 1.Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć Gminy Koszarawa ujętych w Załączniku nr 2 do uchwały.
2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów , których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3.

Wykonanie powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4.

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.
2. Z dniem 1 stycznia 2022 roku traci moc Uchwała Rady Gminy Koszarawa Nr XXIV/151/20, z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2021-2027 ze zm.

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXXV/213/21
z dnia 2021-12-30

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: 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	
2022	13 950 805,04	11 955 805,04	1 472 661,00	539,00	5 699 034,00	2 612 547,84	2 171 023,20	960 323,00	1 995 000,00	0,00	1 995 000,00	
2023	11 315 930,00	11 315 930,00	1 546 294,00	566,00	6 040 976,00	1 448 520,00	2 279 574,00	1 008 339,00	0,00	0,00	0,00	
2024	11 942 137,00	11 942 137,00	1 623 609,00	594,00	6 403 435,00	1 520 946,00	2 393 553,00	1 058 756,00	0,00	0,00	0,00	
2025	12 603 277,00	12 603 277,00	1 704 789,00	624,00	6 787 641,00	1 596 993,00	2 513 230,00	1 111 693,00	0,00	0,00	0,00	
2026	13 301 316,00	13 301 316,00	1 790 028,00	655,00	7 194 900,00	1 676 842,00	2 638 891,00	1 167 280,00	0,00	0,00	0,00	
2027	14 038 330,00	14 038 330,00	1 879 529,00	687,00	7 626 594,00	1 760 684,00	2 770 836,00	1 225 644,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										
		Wydatki bieżące x	w tym:							Wydatki majątkowe x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2022	15 907 212,04	11 738 805,04	4 081 749,27	239 960,50	0,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	4 168 407,00	4 168 407,00	0,00
2023	11 227 180,00	10 957 914,00	4 324 224,00	229 604,50	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	269 266,00	269 266,00	0,00
2024	11 842 137,00	11 615 388,00	4 456 477,00	158 564,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	226 749,00	226 749,00	0,00
2025	12 603 277,00	12 153 747,00	4 597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 530,00	449 530,00	0,00
2026	13 301 316,00	12 882 971,00	4 872 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418 345,00	418 345,00	0,00
2027	14 038 330,00	13 592 449,00	5 165 189,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 881,00	445 881,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2022	-1 956 407,00	0,00	2 056 407,00	100 000,00	0,00	321 000,00	321 000,00	1 635 407,00	1 635 407,00
2023	88 750,00	88 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	88 750,00	88 750,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188 750,00	0,00	217 000,00	2 173 407,00	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	100 000,00	0,00	358 016,00	358 016,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	326 749,00	326 749,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	449 530,00	449 530,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	418 345,00	418 345,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	445 881,00	445 881,00	

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	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	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	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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	4,34%	3,97%	3,97%	8,82%	8,81%	TAK	TAK
2023	3,87%	3,66%	3,66%	6,43%	6,42%	TAK	TAK
2024	3,06%	3,15%	3,15%	5,52%	5,51%	TAK	TAK
2025	0,52%	4,08%	x	3,59%	3,59%	TAK	TAK
2026	0,48%	3,60%	x	5,88%	5,88%	TAK	TAK
2027	0,75%	3,63%	x	4,81%	4,81%	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 3-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			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2022	282 376,00	282 376,00	282 376,00	0,00	0,00	0,00	433 063,32	433 063,32	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2022	0,00	0,00	0,00	433 063,32	433 063,32	0,00	0,00	0,00	62 130,78	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 479,47	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 828,16	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 176,85	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 525,54	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 115,74	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:				Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia	Wycześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					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
2022	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	88 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXXV/213/21
z dnia 2021-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				529 120,00	433 063,32	0,00	0,00	0,00	433 063,32
1.a	- wydatki bieżące				529 120,00	433 063,32	0,00	0,00	0,00	433 063,32
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	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:				529 120,00	433 063,32	0,00	0,00	0,00	433 063,32
1.1.1	- wydatki bieżące				529 120,00	433 063,32	0,00	0,00	0,00	433 063,32
1.1.1.1	Aktywana integracja w Gminie Koszarawa - Program aktywnej integracji osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym	Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Koszarawie	2021	2022	429 120,00	333 063,32	0,00	0,00	0,00	333 063,32
1.1.1.2	Cyfrowa Gmina Koszarawa - Rozwój cyfrowy JST	Urząd Gminy Koszarawa	2021	2022	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XXXV/213/21
Rady Gminy Koszarawa
z dnia 30 grudnia 2021r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Koszarawa na lata 2022-2027

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2022-2027.

Wieloletnią Prognozę Finansową (zwaną w dalszej części objaśnień jako WPF) Gminy Koszarawa na lata 2022-2027 opracowano na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy publicznych dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021 r. poz. 305 ze zm.).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koszarawa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały), zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów (Dz. U. 2021 r. poz. 83) zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa, jest uchwała budżetowa na 2022 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku, oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych.

Art.227 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021 r. poz. 305 ze 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 prognozy 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 2027, w związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koszarawa została przygotowana na lata 2022-2027.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Koszarawa wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej- produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Koszarawa, co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową

jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o *Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.* (dostępna aktualizacja ww. wytycznych 31 sierpień 2021 roku).

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące i majątkowe w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2022 rok.

Pomimo niesprzyjających uwarunkowań zewnętrznych (m.in. w związku z COVID-19) i ich negatywnych skutków budżetowych, w dłuższej perspektywie, podstawowym celem polityki budżetowej Gminy Koszarawa w 2022 r. i kolejnych latach będzie utrzymanie stabilności finansowej przy zapewnieniu dalszego rozwoju Gminy w tempie dostosowanym do zmieniających się możliwości budżetowych. W miarę możliwości budżetu, będą realizowane wydatki na przedsięwzięcia zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz pozostałe zadania inwestycyjne z utrzymaniem priorytetu dla zadań z dofinansowaniem zewnętrznym.

2. **Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Koszarawa dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął w przypadku WPF dochody bieżące.

1. Dochody bieżące prognozowano w podziale na dochody z tytułu:

- 1) Udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 2) Udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 3) subwencji ogólnej;
- 4) dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne);
- 5) pozostałych dochodów (w tym: grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych) w tym:
 - a) z podatku od nieruchomości.

1). **Dochody bieżące**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodu budżetu Gminy Koszarawa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano ostrożną tendencję wzrostową. Planowane dochody bieżące w roku budżetowym 2022 wynoszą 13 950 805,04 zł. W roku 2023 w kwocie planowanych dochodów bieżących została uwzględniona sytuacja braku wpływów, z tytułu realizowanych zadań z udziałem środków unijnych w wysokości 282,376,00 zł. na które w roku 2022 planowany jest wpływ dotacji. Dodatkowym elementem uwzględnionym w planowaniu dochodów bieżących z tytułu dotacji w latach 2023-2027 jest zmiana zasad wypłacania świadczeń wychowawczych od roku 2022. W związku z powyższym skorygowano podstawę wzrostu dochodów bieżących z tytułu dotacji na zadania bieżące od roku 2023 o kwotę 950.637,00 zł. Od roku 2023 zaplanowano dynamikę wzrostową od 5% do 6%, rok do roku.

a) Udziały we wpływach w podatku dochodowym

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2023-2027 wzięto pod uwagę planowane dochody w roku budżetowym 2022, które wynoszą 1.472.661,00 zł. zgodnie z Informacją Ministra Finansów, a w kolejnych latach dochody z tego tytułu udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych planowane są na poziomie wzrostu 5% rok do roku.

b) Subwencje ogólna Planowaną kwotę subwencji ogólnej na 2022 rok przyjęto w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów i wynosi 5 699 034,00 zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwot otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji o 6% rok do roku (wycena wzrostu wynika z okoliczności, zapowiadanych podwyżek płac nauczycieli oraz faktu finansowania Niepublicznej Szkoły Podstawowej gdzie dynamika zmiany przepisów nie daje stabilności w planowaniu wieloletnim z dochodów z tego tytułu).

c) Dotacje na zadania bieżące

Planowana kwota dotacji w roku 2022 wynosi 2 612 547,84 zł. Kwota ta dotyczy dotacji na zadania zlecone 1.861.819,00 zł., związane głównie z opieką społeczną, zadania własne gminy kwota 212.210,00 zł., jak również realizowane projekty z udziałem środków unijnych 282.376,00 zł., oraz dotacja na zadania powierzone przez Starostwo Powiatowe w Żywcu na zimowe utrzymanie dróg powiatowych 256.142,84 zł. Planowane kwoty dotacji na zadania bieżące w latach 2023-2027, zostały realnie zaplanowane z uwzględnieniem sytuacji braku dochodu z tego źródła w latach następnych dotacji na kończące się realizacje projektów z udziałem środków unijnych w 2022 roku, gdzie od roku 2023 plan dochodów dotyczy wyłącznie dotacji na zadania własne i zlecone. Planowany wzrost od 2023 roku dochodów z tytułu dotacji wynosi około 5% rok do roku.

d) Pozostałe dochody w tym podatki od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokości stawek podatku i opłat lokalnych nie mogą przekroczyć górnych stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2022 rok zaplanowano w oparciu o podjęte uchwały Rady Gminy Koszarawa. Planowane dochody w roku budżetowym 2022 wynoszą 960.323,00 zł. i wynikają ze stanu faktycznego postawy opodatkowania na podstawie deklaracji.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tytułu pozostałych dochodów w granicach około 5% wzrostu rok do roku. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2023-2027 zostały zaplanowane z uwzględnieniem sytuacji tego podatku, gdzie prowadzone są intensywnie procedury mające na celu zwiększenie ściągальności zaległych zobowiązań podatkowych.

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 oraz gospodarka majątkowa gminy.

W budżecie na 2022 rok jak i na kolejne lata tj. 2023-2027 nie planuje się sprzedaży majątku.

Istotną pozycją wśród dochodów majątkowych Gminy Koszarawa są dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, które od roku 2021 są istotnym źródłem finansowania wydatków majątkowych gminy.

Niepewność jaka towarzyszy kształtowaniu przyszłej perspektywy finansowej w latach 2023-2027 powoduje trudności w oszacowaniu wysokości tych dochodów w późniejszych okresach. W przypadku pojawienia się oficjalnych informacji o programach, w ramach których Gmina Koszarawa będzie zainteresowana aplikowaniem o dofinansowanie, prognoza będzie stosownie aktualizowana.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Koszarawy dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Planowane wydatki ogółem w roku budżetowym 2022 wynoszą 15.907.212,04 zł. z tego:

1). Wydatki bieżące 11.738.805,04 zł.

Przy prognozowaniu wydatków bieżących kierowano się zasadą utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu świadczonych przez Gminę usług na rzecz mieszkańców, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na obsługę długu zaciągniętego przez gminę. W roku 2022 wydatki bieżące wynikają bezpośrednio z projektu uchwały budżetowej i zawierają wszystkie niezbędne zadania realizowane w 2022 roku. Od roku 2023 w miarę posiadanej wiedzy zmniejszone zostały waloryzowane podstawy wydatków bieżących głównie o kwotę wypłat świadczeń rodzinnych, które w roku 2022 wynoszą 965.975,00 zł., oraz kwotę wydatków na projekty z udziałem środków unijnych o 433.063,00 zł.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- a) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- b) wydatki związane z obsługą długu ;
- c) wynagrodzenia i składki od nich naliczone;

Planowane wydatki bieżące w roku 2022 wynoszą 11.738.805,04 zł. W latach 2023-2027 dokonano ostrożnego wzrostu o wagi wskaźników inflacji i PKB do około 6 %.

- W przypadku na wynagrodzenia , pochodnych od wynagrodzeń zmiany podyktowane są regulacjami prawnymi mającymi wpływ na ich wysokość, w roku 2022 zaplanowana kwota wynosi 4.081.749 27 zł. Od roku 2023 przyjęto dynamikę wzrostową wynagrodzeń, po uwzględnieniu sytuacji zmian w przepisach, planowanych podwyżek dla nauczycieli oraz zmian kadrowych, stosując 6% wskaźnik wzrostu, rok do roku.

- W zakresie wartości dotyczących poręczeń przyjęte zostały w faktycznej kwocie według podpisanego porozumienia ze Związkiem Międzygminnym ds. Ekologii w Żywcu.

- W przypadku pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona i kwota planowanych wydatków w tym zakresie wzrasta do około 5% rok do roku, o tyle wydatki z obsługą długu są ściśle uzależnione od warunków zawartych w umowach kredytowych. Dodatkowo dla realistycznego ujęcia wydatków bieżących latach 2023-2027 uwzględniono planowane do zakończenia w 2021 roku realizacje projektów i umów, co wpłynęło na obniżenie planowanych wydatków od roku 2023 podlegających zmianom w stosunku do roku 2022.

2). Wydatki majątkowe

Za podstawę prognozowania wielkości wydatków majątkowych przyjęto obecnie

możliwości finansowe gminy. Wydatki te są sukcesywnie zwiększane lub zmniejszane w latach następnych jako własny udział w realizowanych przedsięwzięciach majątkowych w zależności od możliwości finansowych gminy. Planowane wydatki majątkowe w roku budżetowym 2022 wynoszą 4.168.407,00 zł. (finansowane: 321.000,00 z funduszu RFIL 1.995.000,00 z Funduszu przeciwdziałania COVID-19). Kwota 1.635.407,00 budowa sieci wodociągowej w Gminie Koszarawa z subwencji inwestycyjnej.

4. **Wynik budżetu -1.956.407,00 zł.**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W roku 2022 zaplanowano deficyt budżetowy, gdzie kwota dochodów budżetowych jest niższa od kwoty wydatków budżetowych o 1.956.407,00 zł. Deficyt pokryty będzie ze środków: RFIL 321.000,00 jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, oraz środków z subwencji inwestycyjnej na budowę sieci wodociągowej 1.635.407,00 zł., jako wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W latach kolejnych 2023-2024 planuje się nadwyżkę budżetową, która przeznaczona będzie na spłatę rat kapitałowych zaciągniętych kredytów. W prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

5. **Przychody 2.056.407,00 zł.**

W 2022 roku zaplanowano przychody w wysokości 100.000,00 zł., jako zaciągnięty kredyt w banku krajowym który zostanie przeznaczony na spłatę planowych rat kapitałowych zaciągniętych kredytów, oraz 321.000,00zł. z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 1.635.407,00 zł. wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

6. **Rozchody 100.000,00 zł.**

Ujęte rozchody budżetowe zaplanowano zgodnie z planem spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia (100.000,00 zł.)Według harmonogramów spłat kredytów zaciągniętych:

W roku 2022 planowane są spłaty rat kredytów:

- kredyt zaciągnięty w 2019 roku w Banku Spółdzielczym w Tarnowskich Górach 24211-30001-10-31-10 1/2019 spłata **38.750,00 zł.**

-kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tarnowskich Górach 24211-30001-10-31-10 1/2021 spłata **61.250,00 zł.**

W roku 2023 kwota spłaty 88.750,00 zł.

W roku 2024 kwota spłaty 100.000,00 zł.(planowany do zaciągnięcia w roku 2022)

Nie planuje się żadnych pożyczek udzielonych innym podmiotom.

7. **Kwota długu 188.750,00 zł.**

Kwota bazowa zobowiązań gminy wynikać będzie z zamknięcia roku 2021, gdzie dług gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniesie 188 750,00 zł. (w tym dług z tytułu zaciągniętych kredytów 188.750,00 zł.) .W 2022 roku kwota długu wzrośnie ze względu na

planowany kredyt w kwocie 100 000,00 zł. i spadnie o planowane spłaty w wysokości 100.000,00 zł., gdzie na koniec 2022 roku planowane zadłużenie będzie wynosić 188 750,00 zł. W roku 2023 spłata 88.750,00 zł. W roku 2024 zgodnie z planem powinna nastąpić całkowita spłata kredytów.

8. **Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art.242 ustawy**
W roku 2022 relacja ta wynosi 217.000,00 zł. i w każdym następnym zostaje zachowana.

9. **Wskaźniki spłaty zobowiązań**
W roku 2022 oraz w każdym następnym do roku 2027 wskaźnik spłaty zobowiązań zostaje spełniony zarówno dla danego roku, a został ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną za poprzednie lata, do ich wyliczenia wykorzystano program BESTi@.

10. **Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy**

Przedstawione zostały faktyczne kwoty zarówno dochodów bieżących i majątkowych, jak i wydatków bieżących i majątkowych związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W roku 2022 kwota dochodów bieżących wynosi 282.376,00 zł., wydatki bieżące to kwota 433.063,32 zł.

11.Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych.

1) W wydatkach objętych limitem art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ujęto dane wykazane w załączniku nr 2 –Wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

2) Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy przedstawiona została w wartościach ujętych w cesji do pożyczki w NFOŚiGW przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu dotyczących udziału Gminy Koszarawa.

3) Spłaty rat kredytów już zaciągniętych wynikają z umów kredytowych i wynoszą w roku 2022 kwotę 100.000,00 zł., w roku 2023 kwota 88.750,00 zł.

Na 2022 rok wydatki na przedsięwzięcia objęte limitem ogółem to kwota 433.063,32 zł.

1. W tym na wydatki bieżące 433.063,32 zł., które dotyczą przedsięwzięć:

a) Aktywna integracja w Gminie Koszarawa realizowany przez GOPS Koszarawa 333.063,32 zł.,

b) Cyfrowa Gmina Koszarawa 100.000,00 zł.

Pozostałe informacje zawarte w Uchwale w sprawie WPF Gminy Koszarawa na lata 2022-2027

W uchwale ws. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa Rada Gminy Koszarawa udziela Wójtowi upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań na realizację zadań, których realizacja w roku budżetowym i w latach następujących jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnia się wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do Uchwały.