

projekt UCHWAŁA NR

Rady Gminy Koszarawa

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2023-2027

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koszarawa na lata 2023-2027, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2

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

§3

Ustala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2023-2027 zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§4

1. Upoważnia się Wójta Gminy Koszarawa 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.

§5

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Koszarawa.

§6

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

2. Z dniem 1 stycznia 2023 roku traci moc Uchwała Rady Gminy Koszarawa nr XXXV/213/21 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2022-2027 z późn. zmianami.

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
zarządzenia nr projekt 2023
z dnia 2022-11-14

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|---|---------------------|--|---|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|--|
| | | Dochody bieżące ^x | z tego: | | | | | | | Dochody majątkowe ^x | w tym: | |
| | | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | z subwencji ogólnej | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^x 3) | pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ | 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 | |
| 2023 | 17 458 478,94 | 14 548 252,58 | 1 347 372,00 | 2 804,00 | 9 164 642,00 | 1 574 463,58 | 2 458 971,00 | 1 041 492,00 | 2 910 226,36 | 0,00 | 2 910 226,36 | |
| 2024 | 15 246 570,00 | 15 246 570,00 | 1 412 046,00 | 2 939,00 | 9 604 545,00 | 1 650 038,00 | 2 577 002,00 | 1 091 484,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2025 | 15 719 213,00 | 15 719 213,00 | 1 455 819,00 | 3 030,00 | 9 902 286,00 | 1 701 189,00 | 2 656 889,00 | 1 125 320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2026 | 16 112 193,00 | 16 112 193,00 | 1 492 214,00 | 3 106,00 | 10 149 843,00 | 1 743 719,00 | 2 723 311,00 | 1 153 453,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2027 | 16 579 446,00 | 16 579 446,00 | 1 535 488,00 | 3 196,00 | 10 444 188,00 | 1 794 287,00 | 2 802 287,00 | 1 186 903,00 | 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 |
| 2023 | 21 999 342,05 | 15 232 513,06 | 5 193 797,30 | 229 604,50 | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 766 828,99 | 6 766 828,99 | 0,00 |
| 2024 | 15 246 570,00 | 14 642 381,45 | 5 165 732,00 | 158 564,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 604 188,55 | 604 188,55 | 0,00 |
| 2025 | 15 719 213,00 | 15 081 652,00 | 5 268 374,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 637 561,00 | 637 561,00 | 0,00 |
| 2026 | 16 112 193,00 | 15 458 693,00 | 5 373 742,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 653 500,00 | 653 500,00 | 0,00 |
| 2027 | 16 579 446,00 | 15 845 160,00 | 5 481 217,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 734 286,00 | 734 286,00 | 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 |
| 2023 | -4 540 863,11 | 0,00 | 4 629 613,11 | 0,00 | 0,00 | 4 577 604,14 | 4 488 854,14 | 52 008,97 | 52 008,97 |
| 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 |

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 6 ustawy.

| Wyszczególnienie | z tego: | | | | Rozchody budżetu ^x | z tego: | | | |
|------------------|---|---|--|---|-------------------------------|--|---|--|---|
| | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x | w tym: | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem 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 |
| 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 | 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 |

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 | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -684 260,48 | 3 945 352,63 | |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 604 188,55 | 604 188,55 | |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 637 561,00 | 637 561,00 | |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 653 500,00 | 653 500,00 | |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 734 286,00 | 734 286,00 | |

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 |
| 2023 | 1,17% | -4,58% | -4,58% | 7,50% | 12,63% | TAK | TAK |
| 2024 | 0,43% | 4,44% | 4,44% | 3,84% | 8,97% | TAK | TAK |
| 2025 | 0,41% | 4,55% | x | 0,43% | 5,56% | TAK | TAK |
| 2026 | 0,39% | 4,55% | x | 3,83% | 6,02% | TAK | TAK |
| 2027 | 0,62% | 4,97% | x | 4,48% | 6,67% | 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 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 95 444,36 | 95 444,36 | 95 444,36 | 87 115,00 | 87 115,00 | 39 895,00 |
| 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 | |
| 2023 | 953 717,00 | 953 717,00 | 95 444,36 | 5 824 295,99 | 122 115,00 | 5 702 180,99 | 0,00 | 0,00 | 60 479,47 | 0,00 | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 202 500,00 | 2 500,00 | 200 000,00 | 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: | | | | Wydatki bieżące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾ | Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia | | |
| | | | 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 | 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 | |
| 2023 | 88 750,00 | 0,00 | 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 | 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 w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr projekt 2023
z dnia 2022-11-14

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) | | | | 6 671 445,99 | 5 824 295,99 | 202 500,00 | 0,00 | 0,00 | 6 026 795,99 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 612 840,00 | 122 115,00 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 124 615,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 6 058 605,99 | 5 702 180,99 | 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 902 180,99 |
| 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: | | | | 576 340,00 | 128 115,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 128 115,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 535 340,00 | 87 115,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87 115,00 |
| 1.1.1.1 | Aktywana integracja w Gminie Koszarawa - Program aktywnej integracji osób i grup zagrożonych wykluczeniem społecznym | KOSZARAWA | 2021 | 2023 | 429 120,00 | 7 115,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 115,00 |
| 1.1.1.2 | Cyfrowa Gmina Koszarawa - Rozwój cyfrowy JST | KOSZARAWA | 2021 | 2023 | 106 220,00 | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80 000,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 41 000,00 | 41 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 000,00 |
| 1.1.2.1 | Cyfrowa Gmina Koszarawa - Rozwój cyfrowy JST | Urząd Gminy Koszarawa | 2021 | 2023 | 41 000,00 | 41 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 000,00 |
| 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 | | | | 6 095 105,99 | 5 696 180,99 | 202 500,00 | 0,00 | 0,00 | 5 898 680,99 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 77 500,00 | 35 000,00 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 37 500,00 |
| 1.3.1.1 | Czyste powietrze - poprawa jakości powietrza | KOSZARAWA | 2021 | 2023 | 65 000,00 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 000,00 |
| 1.3.1.2 | Poprawa efektywności wykorzystania energii poprzez budowę sieci zarządzanychmagazynów energii na terenie powiatu żywieckiego - ekologiczne źródła | Urząd Gminy Koszarawa | 2023 | 2024 | 12 500,00 | 10 000,00 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 | 12 500,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 6 017 605,99 | 5 661 180,99 | 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 861 180,99 |
| 1.3.2.1 | Przebudowa dróg wewnętrznych w Gminie Koszarawa - poprawa jakości życia mieszkańców | KOSZARAWA | 2022 | 2024 | 258 000,00 | 50 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 250 000,00 |
| 1.3.2.2 | Zagospodarowanie terenu wokół budynku Osrodka Zdrowia oraz budynku 142 w Koszarawie wraz z dobudową platformy dla osób niepełnosprawnych przy budynku nr 142 - poprawa jakości życia mieszkańców | KOSZARAWA | 2022 | 2023 | 1 789 150,00 | 1 659 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 659 150,00 |
| 1.3.2.3 | Zakup pojazdów niezbędnych do zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej - Poprawa warunków życia i zaspokojenie potrzeb lokalnej społeczności | KOSZARAWA | 2022 | 2023 | 1 701 574,60 | 1 701 574,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 701 574,60 |
| 1.3.2.4 | Budowa sieci wodociągowej w Gminie Koszarawa - zaopatrzenie w wodę mieszkańców Gminy Koszarawa | KOSZARAWA | 2022 | 2025 | 1 635 407,00 | 1 635 407,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 635 407,00 |
| 1.3.2.5 | Modernizacja dachu na budynku GOK w Koszarawie wraz z rozbudową parkingu - Poprawa dostępności do obiektu GOK w Koszarawie | KOSZARAWA | 2021 | 2023 | 591 474,39 | 573 049,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 573 049,39 |

| 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 | | | | | | |
| 1.3.2.6 | Poprawa efektywności wykorzystania energii poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie powiatu żywieckiego - ekologiczne źródła | Urząd Gminy Koszarawa | 2022 | 2023 | 42 000,00 | 42 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42 000,00 |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2023-2027

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 Koszarawa 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 Koszarawa jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Koszarawa za lata 2021 i 2020 oraz Wytoczne 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 Koszarawa na dzień przygotowania projektu, 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 2027. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koszarawa została przygotowana na lata 2023-2027.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Koszarawa 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 Koszarawa, 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 Wytoczne 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) | Dywna gosp |
|------|---------------------|---------------------------------------|------------|
| 2024 | 3,10% | 4,80% | |
| 2025 | 3,10% | 3,10% | |
| 2026 | 2,90% | 2,50% | |
| 2027 | 2,90% | 2,50% | |

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.

Pomimo niesprzyjających uwarunkowań zewnętrznych (m.in. w związku z COVID-19 oraz wojna w Ukrainie) i ich negatywnych skutków budżetowych, w dłuższej perspektywie, podstawowym celem polityki budżetowej Gminy Koszarawa w 2023 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.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. od roku 2024-2027 w prognozie dochodów zastosowano wzrosty dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), wydatki natomiast od roku 2024 doprowadzono do podstawy pomniejszonej o kwoty z roku 2023 dotyczące jednorazowych odpraw dla pracowników przechodzących na emeryturę(w wierszu wynagrodzeń), wydatków dotyczących remontów bieżących, o kwoty wynikające z zakończenia umowy poręczenia w roku 2024 na rzecz Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu, o planowane oszczędności z tytułu wyłączenia czasowego oświetlenia ulicznego oraz oszczędności wynikające z termomodernizacji obiektów będących własnością Gminy.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjnych Gminy Koszarawa.

1. Dochody

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok.

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 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 dochodu budżetu Gminy Koszarawa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących nadano ostrożną tendencję wzrostową. Planowane dochody bieżące w roku budżetowym 2023 wynoszą 14.548.252,58 zł. Od roku 2024 zastosowano średnioroczną dynamikę wzrostową CPI podaną w tabeli powyżej.

1) 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 2024-2027 wzięto pod uwagę planowane dochody na 2023 rok z dynamiką wzrostową zgodnie z wytycznymi, natomiast w roku budżetowym 2023, zgodnie z Informacją Ministra Finansów planowana kwota wynosi 1.347.372,00 zł. udziały w podatku PIT oraz 2804,00 zł. udziały w podatku CIT.

2) Subwencje ogólna

Planowaną kwotę subwencji ogólnej na 2023 rok przyjęto w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów i wynosi 9 164 642,00 zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost otrzymywanych dotychczas subwencji o dynamikę średnioroczną zawarte w wytycznych, i tak w roku 2024 – 104,8%, w roku 2025 – 103,1%, w roku 2026 – 2027 o 102,5%. W sytuacji subwencji oświatowej należy wskazać iż większość tej subwencji dotyczy finansowania Niepublicznej Szkoły Podstawowej, gdzie dynamika zmiany przepisów nie daje stabilności w planowaniu wieloletnim z dochodów z tego tytułu.

3) Dotacje i środki przeznaczone na zadania bieżące

Planowana kwota dotacji w roku 2023 wynosi 1 574 463,58 zł. Kwota ta dotyczy dotacji na zadania zlecone 948.293,00 zł., związane głównie z opieką społeczną, zadania własne gminy kwota 230.939,00 zł., jak również środki na realizację zadań w zakresie ochrony środowiska 43 000,00 zł., oraz dotacja na zadania powierzone przez Starostwo Powiatowe w Żywcu na zimowe utrzymanie dróg powiatowych 352.231,58 zł. Planowane kwoty dotacji na zadania bieżące w latach 2024-2027, zostały następująco zaplanowane z założeniem dynamiki cyklicznego wzrostu: w roku 2024 – 104,8%, w roku 2025 – 103,1%, w roku 2026 – 2027 o 102,5% .

4) 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 2023 rok zaplanowano w oparciu o podjęte uchwały Rady Gminy Koszarawa. Planowane dochody w roku budżetowym 2023 wynoszą 1.041.492,00 zł. i wynikają ze stanu faktycznego postawy opodatkowania na podstawie deklaracji.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tytułu pozostałych dochodów w

wysokości tendencji wzrostowej według wytycznych zawartych w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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, a prognoza będzie stosownie aktualizowana.

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 2023 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2 910 226,36 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. Zakup pojazdów niezbędnych do zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej (1 360 000,00 zł. Polski Ład)
2. Zagospodarowanie terenu wokół budynku Ośrodka Zdrowia oraz budynku nr 142 w Koszarawie wraz z dobudową platformy dla osób niepełnosprawnych przy budynku nr 142 – (1.454.782,00 zł. Polski Ład).
3. Budowa siłowni zewnętrznej – środki z PROW 95.444,36 zł.

2. Prognozy wydatków Gminy Koszarawy dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Planowane wydatki ogółem w roku budżetowym 2023 wynoszą 21.999.342,05 zł. z tego:

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. 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 urzędzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej, a także zabezpieczenia środków na obsługę długu zaciągniętego przez gminę. W roku 2023 wydatki bieżące wynikają bezpośrednio z projektu uchwały budżetowej i zawierają wszystkie niezbędne zadania realizowane w 2023 roku. Od roku 2024 w miarę posiadanej wiedzy zmniejszone zostały waloryzowane podstawy wydatków bieżących, głównie o kwotę poręczeń, jednorazowych odpraw osób przechodzących na emeryturę, wydatków na energię związanych z wyłączeniami oświetlenia.

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 2023 wynoszą 15.232.513,06 zł. Od roku 2024-2027 dokonano ostrożnego wzrostu, o wagi wskaźników inflacji i PKB od 103% do 102,5% w roku

2027.

- W przypadku na wynagrodzenia , pochodnych od wynagrodzeń zmiany podyktowane są regulacjami prawnymi mającymi wpływ na ich wysokość, w roku 2023 zaplanowana kwota wynosi 5.193.797 30 zł. W roku 2024 przyjęto spadek kwoty na wynagrodzenia odejmując jednorazowe odprawy dla osób przechodzących na emerytury w roku 2023 i podwyższając rok do roku plan wydatków o około 2%. W planowaniu wydatków na wynagrodzenia w roku 2023 oraz latach następnych brano pod uwagę konieczność zatrudnienia specjalistów w Szkole podstawowej i przedszkolu oraz podwyżki związane z podnoszeniem płacy minimalnej co znacznie obciąża budżet.

- 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 2,5% rok do roku, o tyle wydatki z obsługą długu są ściśle uzależnione od warunków zawartych w umowach kredytowych.

Spadek w roku 2024 pozostałych wydatków bieżących Gminy Koszarawa wiąże się ze znaczącymi oszczędnościami w budżecie na 2024 r. W tym celu planowane są działania oszczędnościowe w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku(termomodernizacje, wyłączenie lamp, zmiany źródeł ogrzewania). 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 na 2023 rok obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne i dotyczą:

- zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Koszarawa, obsługa projektowa, budowa stacji uzdatniania wody 1635 407,00 zł..

- kwota 762 718,00 zł. przeznaczona jest jako wkład własny w przebudowie drogi powiatowej wraz z budową chodników na terenie Gminy Koszarawa. (planowane porozumienie ze starostwem Powiatowym w Żywcu) program z udziałem środków unijnych.

- kwota 1 701 574,60 zł przeznaczona jest na zakup pojazdów na potrzeby gminy , jest to realizacja zadania z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych 1360 000,00 zł.

- kwota 75 000,00 zł. dotyczy projektów termomodernizacji na budynkach będących własnością Gminy,

- kwota 56 937,00 zł. to plan budowy wiat na potrzeby garażowania pojazdów będących własnością Gminy w ramach funduszu sołeckiego

- kontynuacja inwestycji zagospodarowania przestrzeni wokół OZ i budynku Koszarawa 142 wraz z dobudowa platformy dla osób niepełnosprawnych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych 1 454 782,00 zł. wkład własny 204 362,00 zł.

- „Cyfrowa Gmina” zakupy inwestycyjne 41 000,00 zł.

- zakup kamery termowizyjnej z funduszu sołeckiego 10 000,00 zł., oraz 10 000,00 zł. planowana dotacja celowa na dofinansowanie zakupów wyposażenia dla OSP Koszarawa.

- wpłaty na rzecz Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu na realizację projektu „Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie powiatu żywieckiego” 42 000,00 zł.

- modernizacja dachu w Gminnym Ośrodku Kultury wraz z budową parkingu kwota 573.049,39 zł. zadanie realizowane z udziałem środków RFIL 321.000,00 zł.

- budowa siłowni zewnętrznej na terenie kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w

Koszarawie Cichej z udziałem środków unijnych kwota dofinansowania 95 444,36 zł., wkład własny 54 554,64 zł.

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 2023 wynoszą 6.766.828,99zł. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 -4 540 863,11 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 488 854,14 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 52 008,97 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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym planowanym okresie.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Koszarawa

| Rok | Dochody [zł] | Wydatki [zł] | W |
|------|---------------|---------------|---|
| 2023 | 17 458 478,94 | 21 999 342,05 | |
| 2024 | 15 246 570,00 | 15 246 570,00 | |
| 2025 | 15 719 213,00 | 15 719 213,00 | |
| 2026 | 16 112 193,00 | 16 112 193,00 | |
| 2027 | 16 579 446,00 | 16 579 446,00 | |

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 629 613,11 zł. Przychody Gminy Koszarawa w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 577 604,14 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 52 008,97 zł;

5. Rozchody

Ujęte rozchody budżetowe zaplanowano zgodnie z planem spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu. Według harmonogramu spłat kredytu zaciągniętego:

-kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tarnowskich Górach 24211-30001-10-31-10 1/2021 w roku 2023 kwota spłaty 88.750,00 zł.

Nie planuje się żadnych pożyczek udzielonych innym podmiotom.

6. Kwota długu

Kwota bazowa zobowiązań gminy wynikać będzie z zamknięcia roku 2022, gdzie dług gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań wyniesie 88 750,00 zł. (w tym dług z tytułu zaciągniętego kredytu 88.750,00 zł.) W roku 2023 spłata 88.750,00 zł. i nastąpi całkowita spłata kredytów.

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 -684 260,48 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 Koszarawa zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 3. Wynik budżetu bieżącego Gminy Koszarawa

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 2023 | 14 548 252,58 | 15 232 513,06 | -684 260,48 |
| 2024 | 15 246 570,00 | 14 642 381,45 | 604 188,55 |
| 2025 | 15 719 213,00 | 15 081 652,00 | 637 561,00 |
| 2026 | 16 112 193,00 | 15 458 693,00 | 653 500,00 |
| 2027 | 16 579 446,00 | 15 845 160,00 | 734 286,00 |

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 Koszarawa przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. 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) |
|------|--|--|--|---|
| 2023 | 1,17% | 7,50% | TAK | 12,63' |
| 2024 | 0,43% | 3,84% | TAK | 8,97' |
| 2025 | 0,41% | 0,43% | TAK | 5,56' |
| 2026 | 0,39% | 3,83% | TAK | 6,02' |
| 2027 | 0,62% | 4,48% | TAK | 6,67' |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że Gmina Koszarawa spełnia relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

9. 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 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 2023 kwota dochodów majątkowych wynosi 95.444,36 zł., wydatki majątkowe to kwota 953.717,00 zł. Wydatki bieżące 87.115,00 zł.

10. Na 2023 rok wydatki na przedsięwzięcia objęte limitem ogółem to kwota 5.824.295,99 zł.

1. W tym na wydatki bieżące 122.115,00 zł., wydatki majątkowe 5.702.180,99 zł. które dotyczą przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2 do niniejszej Uchwały.

11. Pozostałe informacje zawarte w Uchwale w sprawie WPF Gminy Koszarawa na lata 2023-2027

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.