

Uchwała Nr LVII/324/23

Rady Gminy Koszarawa

z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2024-2029

Na podstawie a podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) 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.) uchwala się, co następuje:

§1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koszarawa na lata 2024-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2

Uchwala 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 2024-2029.

§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 wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§5

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Koszarawa.

§6

1. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

2. Z dniem 1 stycznia 2024 roku traci moc Uchwała Rady Gminy Koszarawa nr XLV/264/22 z dnia 20.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2023-2027 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
uchwały nr Nr LVII/324/23
z dnia 2023-12-08

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	16 821 410,51	15 791 960,51	1 930 591,00	1 238,00	9 146 310,00	2 186 956,51	2 526 865,00	1 069 389,00	1 029 450,00	0,00	1 029 450,00
2025	24 754 431,00	16 439 431,00	2 009 745,00	1 289,00	9 521 309,00	2 276 622,00	2 630 466,00	1 113 234,00	8 315 000,00	0,00	8 315 000,00
2026	16 949 053,00	16 949 053,00	2 072 047,00	1 329,00	9 816 470,00	2 347 197,00	2 712 010,00	1 147 744,00	0,00	0,00	0,00
2027	17 372 779,00	17 372 779,00	2 123 848,00	1 362,00	10 061 882,00	2 405 877,00	2 779 810,00	1 176 438,00	0,00	0,00	0,00
2028	17 859 218,00	17 859 218,00	2 183 316,00	1 400,00	10 343 615,00	2 473 242,00	2 857 645,00	1 209 378,00	0,00	0,00	0,00
2029	18 323 557,00	18 323 557,00	2 240 082,00	1 436,00	10 612 549,00	2 537 546,00	2 931 944,00	1 240 822,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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 odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	19 279 410,51	15 705 932,31	5 599 227,87	170 915,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 573 478,20	3 573 478,20	1 006 590,00
2025	24 754 431,00	16 379 544,34	5 782 603,00	253 785,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 374 886,66	8 374 886,66	0,00
2026	16 949 053,00	16 616 984,00	5 953 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332 069,00	332 069,00	0,00
2027	17 372 779,00	17 039 850,00	6 109 461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332 929,00	332 929,00	0,00
2028	17 859 218,00	17 473 483,00	6 269 834,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385 735,00	385 735,00	0,00
2029	18 323 557,00	17 915 022,00	6 431 282,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408 535,00	408 535,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		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
2024	-2 458 000,00	0,00	2 458 000,00	0,00	0,00	2 458 000,00	2 458 000,00	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

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 028,20	2 544 028,20	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	59 886,66	59 886,66	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	332 069,00	332 069,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	332 929,00	332 929,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	385 735,00	385 735,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	408 535,00	408 535,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	0,48%	0,97%	0,97%	15,13%	14,33%	TAK	TAK
2025	0,41%	0,47%	x	10,56%	9,76%	TAK	TAK
2026	0,40%	2,28%	x	9,16%	8,82%	TAK	TAK
2027	0,62%	2,22%	x	7,90%	7,56%	TAK	TAK
2028	0,00%	2,51%	x	7,32%	6,98%	TAK	TAK
2029	0,00%	2,59%	x	5,58%	5,24%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	465 962,91	465 962,91	406 809,27	18 450,00	18 450,00	15 129,00	512 080,85	512 080,85	406 809,27
2025	550 077,35	550 077,35	491 435,16	0,00	0,00	0,00	556 077,35	556 077,35	491 435,16
2026	133 781,25	133 781,25	120 746,67	0,00	0,00	0,00	135 281,25	135 281,22	120 746,67
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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	18 450,00	18 450,00	15 129,00	3 470 684,85	549 580,85	2 921 104,00	0,00	0,00	65 360,98	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	8 871 077,35	556 077,35	8 315 000,00	0,00	0,00	58 418,27	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	135 281,25	135 281,25	0,00	0,00	0,00	58 270,91	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 380,09	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										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	0,00	0,00	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	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	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
uchwały nr Nr LVII/324/23
z dnia 2023-12-08

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				12 849 750,45	3 470 684,85	8 871 077,35	135 281,25	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 363 539,45	549 580,85	556 077,35	135 281,25	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				11 486 211,00	2 921 104,00	8 315 000,00	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:				1 271 950,45	530 530,85	556 077,35	135 281,25	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 215 739,45	512 080,85	556 077,35	135 281,25	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczna gmina Koszarawa - Cyberbezpieczeństwo w gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2024	143 380,85	131 080,85	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Aktywna integracja w Gminie Koszarawa - Aktywizacja osób bezrobotnych	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2023	2026	318 077,35	81 000,00	156 077,35	81 000,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Klub Seniora w Gminie Koszarawa - aktywizacja seniorów	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2023	2026	754 281,25	300 000,00	400 000,00	54 281,25	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				56 211,00	18 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczna gmina Koszarawa - Cyberbezpieczeństwo w gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2024	56 211,00	18 450,00	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				11 577 800,00	2 940 154,00	8 315 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				147 800,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Prowadzenie biura Czyste powietrze - Działania informacyjne w realizacji programu czyste powietrze	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2029	140 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Poprawa efektywności wykorzystania energii poprzez budowę sieci zarządzanychmagazynów energii na terenie powiatu żywieckiego - ekologiczne źródła	Urząd Gminy Koszarawa	2022	2024	7 800,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 430 000,00	2 902 654,00	8 315 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa sieci wodociągowej w Gminie Koszarawa - zaopatrzenie w wodę mieszkańców Gminy Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2022	2025	1 635 000,00	1 458 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg powiatowych - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa w Gminie Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2025	8 810 000,00	459 654,00	8 315 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Dotacja dla Parafii Rzymskokatolickiej w Koszarawie na renowację kościoła w Koszarawie. - Odbudowa zabytków z Funduszu Odnowy zabytków	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2024	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Renowacja kapliczek na terenie Gminy Koszarawa - Odnowienie i renowacja kapliczek wpisanych do rejestru zabytków na terenie Gminy Koszarawa	Urząd Gminy Koszarawa	2023	2024	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	12 477 043,45
1.a	0,00	1 240 939,45
1.b	0,00	11 236 104,00
1.1	0,00	1 221 889,45
1.1.1	0,00	1 203 439,45
1.1.1.1	0,00	131 080,85
1.1.1.2	0,00	318 077,35
1.1.1.3	0,00	754 281,25
1.1.2	0,00	18 450,00
1.1.2.1	0,00	18 450,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	11 255 154,00
1.3.1	0,00	37 500,00
1.3.1.1	0,00	35 000,00
1.3.1.2	0,00	2 500,00
1.3.2	0,00	11 217 654,00
1.3.2.1	0,00	1 458 000,00
1.3.2.2	0,00	8 774 654,00
1.3.2.3	0,00	930 000,00
1.3.2.4	0,00	55 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2024-2029

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Koszarawa za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Koszarawa na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, Gmina Koszarawa nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata), w związku z podpisaniem porozumienia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Katowicach na prowadzenie biura informacyjnego „Czyste powietrze” bez wskazania kwot finansowania od roku 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koszarawa została przygotowana na lata 2024-2029.

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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2029 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 inwestycyjnych Gminy Koszarawa w prognozowanych latach.

Pomimo niesprzyjających uwarunkowań związanych ze znacznym wzrostem inflacji i negatywnych skutków budżetowych, w dłuższej perspektywie, podstawowym celem polityki budżetowej Gminy Koszarawa w 2024 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. Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

1. 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 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. 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 2024 wynoszą 15.791.960,51 zł. Od roku 2025 zastosowano średnioroczną dynamikę wzrostową CPI.

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 2025-2029 wzięto pod uwagę planowane dochody na 2024 rok z dynamiką wzrostową zgodnie z wytycznymi, natomiast w roku budżetowym 2024, zgodnie z Informacją Ministra Finansów planowana kwota wynosi 1.930.591,00 zł. udział w podatku PIT oraz 1238,00 zł. udziały w podatku CIT.

2)Subwencje ogólna

Planowaną kwotę subwencji ogólnej na 2024 rok przyjęto w oparciu o informację przekazaną przez Ministra Finansów i wynosi 9 146 310,00 zł. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwot otrzymywanych dotychczas subwencji o dynamikę średnioroczną zawartą w wytycznych, i tak w roku 2024 – 104,8%, w roku 2025 – 103,1%, w roku 2026 – 2029 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 dochodów z tego tytułu.

3) Dotacje i środki przeznaczone na zadania bieżące

Planowaną kwotę dotacji oraz środków z budżetu państwa na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i realizowane zadania. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Planowana kwota dotacji w roku 2024 wynosi 2 186 956,51 zł. w tym: otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami 1 016 973,00 zł. KBW 2000,00 ,- dotacje celowe na realizację własnych zadań z zakresu Pomocy Społecznej w kwocie 129 908,00 zł., planowana dotacja dla Gminy na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego według liczby dzieci w 2024 roku to kwota 116.160,00 zł., środki na „Czyste powietrze” 35 000,00 zł., środki WFOŚiGW na utylizację azbestu 18 000,00 zł. - na realizację zadań na podstawie porozumień, umów zawartych między jst 402.952,60 zł. (zimowe utrzymanie dróg powiatowych), kwota dotacji na programy finansowane z udziałem środków unijnych 465 962,91 zł. Planowane kwoty dotacji na zadania bieżące w latach 2025-2029, zostały następująco zaplanowane z założeniem dynamiki cyklicznego wzrostu : w roku 2025 – 104,1%, w roku 2026 – 103,1%, w latach 2026 – 2029, 102,5% .

4)Pozostałe dochody w tym podatki od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Koszarawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od

nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 069 389,00 zł, co stanowi 101,34% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

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 2024-2029 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.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 1 029 450,00 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. Z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Odbudowy Zabytków 931 000,00 zł. - na sfinansowanie dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej w Koszarawie na renowację kościoła i odbudowę kapliczek.
2. Dotacja z Inicjatywy sołeckiej 80 000,00 zł. na dofinansowanie zakupu lamp solarnych.
3. Dochody z tytułu dotacji na zadanie „Cyberbezpieczna gmina Koszarawa” kwota 18 450,00 zł.

Dochody majątkowe planowane na rok 2025 dotyczą otrzymanej promesy wstępnej z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych, na przebudowę dróg powiatowych (realizacja zadania 2025 rok kwota 7 980 000,00) oraz dotacja celowa ze Starostwa Powiatowego w Żywcu na zadanie inwestycyjne przebudowy drogi powiatowej zgodnie z podpisanym porozumieniem na kwotę 335 000,00 zł. Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym od roku 2026.

W roku budżetowym 2024 nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

4. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Koszarawa 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, głównie zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej. W roku 2024 wydatki bieżące wynikają bezpośrednio z projektu uchwały budżetowej i zawierają wszystkie niezbędne zadania realizowane w 2024 roku. Od roku 2025 w miarę posiadanej wiedzy zostały waloryzowane podstawy wydatków bieżących.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
1. wydatki na poręczenia i gwarancje;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Koszarawa 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.

2.1.1 Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Koszarawa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 5 599 227,87 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 495 895,60 zł. W latach 2025-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

2.1.2 Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Koszarawa planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązania wynikającego z umów poręczeniowych i dotyczą poręczenia na rzecz ZMdsE w Żywcu.

W okresie prognozy Gmina Koszarawa nie planuje wydatków na obsługę długu.

2.1.3 Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2024-2029 .

W roku 2024 wydatki majątkowe dotyczą:

- Zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Koszarawa, obsługa projektowa, budowa stacji uzdatniania wody 1 458 000,00 zł.;
- Kwota 459 654,00 zł. przeznaczona jest jako wkład własny w przebudowie drogi powiatowej wraz z budową chodników na terenie Gminy Koszarawa. (podpisane porozumienie ze starostwem Powiatowym w Żywcu) realizacja w latach 2023-2025;
- Modernizacji i przebudowy infrastruktury drogowej na terenie Gminy Koszarawa kwota 255 985,00 zł.;
- Kwota 100 799,20 zł. zakupu gruntu na potrzeby Gminy;
- Realizacja projektu z udziałem środków unijnych „Cyberbezpieczna gmina Koszarawa” zakupy inwestycyjne 18 450,00 zł.;
- Środki na dofinansowanie na Fundusz wsparcia Policji na zakup pojazdów hybrydowych 10 000,00 zł.;
- Środki dla OSP Koszarawa na zakupy wyposażenia dla OSP Koszarawa 15 000,00 zł.;
- Wpłaty inwestycyjne do ZMdsE w Żywcu na dofinansowanie zadania w Szpitalu Żywiec 66 590,00

zł.;

- Zakup lamp solarnych do oświetlenia dróg wewnętrznych 160 000,00 zł.;
- Dotacja na zabytki dla Parafii w Koszarawie ze środków COVID-19 Fundusz Odbudowy Zabytków na renowację wnętrza kościoła 930 000,00 zł., odnowienie kapliczek zabytkowych 55 000,00 zł.;
- Wydatek na projekt tras rowerowych 44 000,00 zł.

W roku 2025 wydatek majątkowy dotyczy przebudowy drogi powiatowej kwota 8 315,000,00 zł.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 458 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 458 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Koszarawa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	16 821 410,51	19 279 410,51	-2 458 000,00
2025	24 754 431,00	24 754 431,00	0,00
2026	16 949 053,00	16 949 053,00	0,00
2027	17 372 779,00	17 372 779,00	0,00
2028	17 859 218,00	17 859 218,00	0,00
2029	18 323 557,00	18 323 557,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 458 000,00 zł. Przychody Gminy Koszarawa w 2024 r. obejmują: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 458 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koszarawa na lata 2024-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina 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]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	15 791 960,51	15 705 932,31	86 028,20	2 544 028,20
2025	16 439 431,00	16 379 544,34	59 886,66	59 886,66
2026	16 949 053,00	16 616 984,00	332 069,00	332 069,00
2027	17 372 779,00	17 039 850,00	332 929,00	332 929,00
2028	17 859 218,00	17 473 483,00	385 735,00	385 735,00
2029	18 323 557,00	17 915 022,00	408 535,00	408 535,00

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 obliczona została według średniej 3-letniej i 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)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,48%	15,13%	TAK	14,33%	TAK
2025	0,41%	10,56%	TAK	9,76%	TAK
2026	0,40%	9,16%	TAK	8,82%	TAK
2027	0,62%	7,90%	TAK	7,56%	TAK
2028	0,00%	7,32%	TAK	6,98%	TAK
2029	0,00%	5,58%	TAK	5,24%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Koszarawa spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

9. 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

W roku 2024 przedstawione zostały 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 2024 plan dochodów i wydatków majątkowych wynosi 18.450,00 zł., Dochody bieżące to kwota 465.962,91 zł. a wydatki bieżące 512.080,85 zł.

W roku 2025-kwota dochodów bieżących związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 550 077,35 zł. i dotyczy projektów „Klub seniora w Gminie Koszarawa” 394.000,00 zł. oraz kwota 156 077,35 zł. „Aktywna integracja w Gminie Koszarawa”.

Kwota wydatków bieżących związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 566 077,35 zł. i dotyczy projektów „Klub seniora w Gminie Koszarawa” 400.000,00 zł. oraz kwota 156 077,35 zł. „Aktywna integracja w

Gminie Koszarawa”.

W roku 2026 kwota dochodów bieżących związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 133 781,25 zł. i dotyczy projektów „Klub seniora w Gminie Koszarawa” 52.781,25 zł. oraz kwota 81 000,00 zł. „Aktywna integracja w Gminie Koszarawa”.

Kwota wydatków bieżących związanych z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczy projektów „Klub seniora w Gminie Koszarawa” 54.281,25 zł. oraz kwota 81 000,00 zł. „Aktywna integracja w Gminie Koszarawa”.

10. Na lata 2024-2026 wydatki na przedsięwzięcia objęte limitem ogółem to kwota 12.477.043,45 zł.

1. W tym na wydatki bieżące 1.240.939,45 zł., wydatki majątkowe 11.236.104,00 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 2024-2027

Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art.244 ustawy o finansach publicznych dotyczy zobowiązania wobec ZMdsE w Żywcu i przyjęta została zgodnie z umową i aneksem do umowy na cesję pożyczki w NFOŚ.

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.