

UCHWAŁA NR LI.356.2022
RADY GMINY ZAKRZEWO

z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023-2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami poz. 1005, poz. 1079 i poz. 1561) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2022 r. poz. 1634 ze zmianami poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768 i poz. 1964)

Rada Gminy Zakrzewo

uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zakrzewo obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXXVII.272.2021 Rady Gminy Zakrzewo z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2022 – 2030 ze zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2023 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr LI.356.2022
Rady Gminy Zakrzewo
z dnia 28 grudnia 2022 r.

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
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	32 754 590,28	20 356 280,42	2 553 308,00	84 131,00	9 318 604,00	2 534 313,00	5 865 924,42	3 330 109,00	12 398 309,86	466 039,00	11 931 990,44
2024	22 115 450,41	21 915 450,41	2 632 460,55	86 739,06	9 607 480,72	3 541 002,00	6 047 768,08	3 433 342,38	200 000,00	200 000,00	0,00
2025	22 594 829,37	22 594 829,37	2 714 066,82	89 427,97	9 905 312,63	3 650 773,06	6 235 248,89	3 539 775,99	0,00	0,00	0,00
2026	23 250 079,42	23 250 079,42	2 792 774,76	92 021,38	10 192 566,69	3 756 645,48	6 416 071,11	3 642 429,50	0,00	0,00	0,00
2027	23 924 331,73	23 924 331,73	2 873 765,23	94 690,00	10 488 151,13	3 865 588,20	6 602 137,17	3 748 059,95	0,00	0,00	0,00
2028	24 618 137,35	24 618 137,35	2 957 104,42	97 436,01	10 792 307,51	3 977 690,26	6 793 599,15	3 856 753,69	0,00	0,00	0,00
2029	25 307 445,19	25 307 445,19	3 039 903,35	100 164,22	11 094 492,12	4 089 065,58	6 983 819,92	3 964 742,79	0,00	0,00	0,00
2030	25 990 746,21	25 990 746,21	3 121 980,74	102 868,66	11 394 043,41	4 199 470,36	7 172 383,04	4 071 790,85	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	35 535 041,55	20 098 422,22	10 676 823,54	0,00	0,00	104 512,17	0,00	0,00	0,00	15 436 619,33	15 436 619,33	275 400,00
2024	21 491 864,41	21 063 146,49	11 176 019,29	0,00	0,00	264 839,60	0,00	0,00	0,00	428 717,92	428 717,92	0,00
2025	22 166 043,37	21 716 104,03	11 522 475,88	0,00	0,00	216 118,48	0,00	0,00	0,00	449 939,34	449 939,34	0,00
2026	22 821 293,42	22 259 006,63	11 810 537,78	0,00	0,00	177 697,42	0,00	0,00	0,00	562 286,79	562 286,79	0,00
2027	23 495 545,73	22 815 481,79	12 105 801,23	0,00	0,00	139 276,35	0,00	0,00	0,00	680 063,94	680 063,94	0,00
2028	24 189 351,35	23 385 868,84	12 408 446,26	0,00	0,00	100 855,29	0,00	0,00	0,00	803 482,51	803 482,51	0,00
2029	24 878 659,19	23 970 515,56	12 718 657,41	0,00	0,00	62 434,23	0,00	0,00	0,00	908 143,63	908 143,63	0,00
2030	25 561 962,21	24 569 778,45	13 036 623,85	0,00	0,00	24 013,16	0,00	0,00	0,00	992 183,76	992 183,76	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-2 780 451,27	0,00	3 033 751,27	2 592 000,00	2 592 000,00	0,00	0,00	441 751,27	188 451,27
2024	623 586,00	623 586,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	428 784,00	428 784,00	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	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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	253 300,00	253 300,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	623 586,00	623 586,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	428 786,00	428 786,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	428 784,00	428 784,00	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 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	3 196 300,00	0,00	257 858,20	699 609,47
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 572 714,00	0,00	852 303,92	852 303,92
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 143 928,00	0,00	878 725,34	878 725,34
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 715 142,00	0,00	991 072,79	991 072,79
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 286 356,00	0,00	1 108 849,94	1 108 849,94
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	857 570,00	0,00	1 232 268,51	1 232 268,51
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	428 784,00	0,00	1 336 929,63	1 336 929,63
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 420 967,76	1 420 967,76

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
2023	2,01%	2,03%	4,65%	18,36%	20,62%	TAK	TAK
2024	4,84%	6,08%	7,17%	16,11%	18,37%	TAK	TAK
2025	3,40%	5,78%	x	13,78%	16,04%	TAK	TAK
2026	3,11%	6,00%	x	9,78%	12,10%	TAK	TAK
2027	2,83%	6,22%	x	8,77%	11,09%	TAK	TAK
2028	2,57%	6,46%	x	7,07%	9,39%	TAK	TAK
2029	2,32%	6,60%	x	5,08%	7,39%	TAK	TAK
2030	2,08%	6,63%	x	5,60%	5,60%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	0,00	0,00	0,00	1 323 990,44	1 323 990,44	1 323 990,44	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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
			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	1 653 727,57	1 653 727,57	1 323 990,44	8 084 837,72	280 847,28	7 803 990,44	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	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, 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 ustawowemu 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
2023	253 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	253 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	58 500,00	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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr LI.356.2022
Rady Gminy Zakrzewo
z dnia 28 grudnia 2022 r.

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)				9 037 056,66	8 084 837,72	0,00	0,00	0,00	8 084 837,72
1.a	- wydatki bieżące				639 807,22	280 847,28	0,00	0,00	0,00	280 847,28
1.b	- wydatki majątkowe				8 397 249,44	7 803 990,44	0,00	0,00	0,00	7 803 990,44
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:				1 653 727,57	1 653 727,57	0,00	0,00	0,00	1 653 727,57
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 653 727,57	1 653 727,57	0,00	0,00	0,00	1 653 727,57
1.1.2.1	Termomodernizacja przedszkola w Zakrzewie -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2021	2023	1 653 727,57	1 653 727,57	0,00	0,00	0,00	1 653 727,57
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				7 383 329,09	6 431 110,15	0,00	0,00	0,00	6 431 110,15
1.3.1	- wydatki bieżące				639 807,22	280 847,28	0,00	0,00	0,00	280 847,28
1.3.1.1	Dowozy dzieci do szkół i przedszkoli 2021-2023 -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2021	2023	589 807,22	250 847,28	0,00	0,00	0,00	250 847,28
1.3.1.2	Opracowanie projektu zmiany planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie ul. E.J. Osmańczyka w Zakrzewie -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2022	2023	50 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 743 521,87	6 150 262,87	0,00	0,00	0,00	6 150 262,87
1.3.2.1	Termomodernizacja przedszkola w Zakrzewie -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2021	2023	233 521,87	170 262,87	0,00	0,00	0,00	170 262,87
1.3.2.2	Rozbudowa drogi gminnej nr 104029P - ul. Złotowska w miejscowości Zakrzewo - I etap -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2022	2023	5 585 000,00	5 085 000,00	0,00	0,00	0,00	5 085 000,00
1.3.2.3	Budowa oświetlenia przy ścieżce pieszo-rowerowej wraz z budową placu rekreacyjnego w Zakrzewie -	URZĄD GMINY ZAKRZEWO	2022	2023	925 000,00	895 000,00	0,00	0,00	0,00	895 000,00

Uzasadnienie

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zakrzewo na lata 2023 - 2030

Wprowadzenie

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zakrzewo została opracowana zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 - 3 ustawy o finansach publicznych i określa dla każdego roku budżetowego;

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu gminy, w tym na obsługę długu,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu gminy,
- wynik budżetu gminy,
- przychody i rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu gminy, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Podstawą do opracowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2030 stanowiły w szczególności:

- historyczne dane źródłowe w zakresie wykonania budżetów gminy w latach 2019-2021 wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetów oraz przewidywane wykonanie budżetu na rok 2022 stanowiące podstawę analiz własnych,
- obowiązek zachowania zgodności WPF z projektem budżetu na rok 2023 w szczególności w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów,
- przesłanki wzrostu lub spadku poziomu dochodów i wydatków budżetowych prognozowanych na lata 2024-2030,
- poziom długu gminy na dzień 30.09.2022 r. wynikający z zawartych umów o kredyt, zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z,
- obowiązek zachowania relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy planowaniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kontekście zobowiązań już zaciągniętych na podstawie zawartych umów,
- założenia makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów w dokumencie „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”.

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2023 - 2030, ze względu na prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy, którą sporządza się na okres na który zaciągnięto zobowiązania.

Realistyczność Wieloletniej Prognozy Finansowej będzie zależała od wielu czynników zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych. Wewnętrzne, to głównie zależne od decyzji organów gminy, a zewnętrzne to zależne od procesów gospodarczych w kraju, regulacji prawnych obowiązujące samorządy czy lokalne potrzeby społeczne.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Aby zachować określony w art. 226 ust.1 uofp wymóg realistyczności prognozy będzie ona wymagała corocznego uaktualnienia o wartości faktycznie wykonane oraz uwzględniania zmian sytuacji makroekonomicznej.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i w projekcie budżetu na 2023 r. są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy.

I. Dochody budżetu

Dochody budżetu zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku.

Określenie wartości w/w dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia.

Szczegółowy opis planowanych dochodów zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na rok 2023.

I.1 Dochody bieżące

Dochody bieżące są to dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 uofp).

Na rok 2024 do szacunku bieżących dochodów własnych w szczególności z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące posłużono się wskaźnikami ich wykonania w trzech ostatnich latach oraz przewidywanym wykonaniem za rok 2022. Uwzględniono zmianę jednostki obsługującej program „Rodzina 500+” oraz jednoroczność wpływów z Funduszu Pomocy Ukrainie i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (realizacja wypłat dodatku węglowego oraz dodatków z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła). W przypadku dochodów wykazujących duże rozbieżności pomiędzy wykonaniem w poszczególnych latach kalkulacja zakłada stabilizację wpływów na poziomie zaplanowanych dochodów na 2023 r. Na lata 2025-2030 założono niewielki wzrost dochodów w wielkościach określonych w wytycznych Ministerstwa Finansów dla prognozowanych lat.

Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia.

I.2 Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dochody ze sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (art.235. ust. 3).

W dochodach majątkowych na rok 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży składników mienia komunalnego zgodnie z planem działek przeznaczonych do sprzedaży. W latach kolejnych dochody

ze sprzedaży majątku gminy planuje się w oparciu o bazę zasobu gminnego, przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia oraz cen rynkowych na terenie gminy. Należy jednak mieć na uwadze niepewność ich wykonania, ze względu na obecną koniunkturę na rynku nieruchomości. Niewykonanie tych dochodów nie stanowi zagrożenia dla sytuacji finansowej gminy.

W prognozie roku 2023 uwzględnione zostały dochody majątkowe w formie:

- dotacji w ramach programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 1.323.990,44 zł w związku z przyznaniem Gminie Zakrzewo dofinansowania projektowi o nr RPWP.03.02.01-30-0007/21 pt. „Termomodernizacja budynku Przedszkola Publicznego w Zakrzewie” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020,

- środków w wysokości 10.608.000,00 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w związku z zapewnieniem o dofinansowaniu (promesy wstępne i promesy finansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) inwestycji:

- „Modernizacja budynku byłego dworca PKP” – kwota 1.980.000,00 zł,
- „Rozbudowa drogi gminnej nr 104029P - ul. Złotowska w miejscowości Zakrzewo - etap I” – kwota 5.000.000,00 zł,
- „Modernizacja budynku ośrodka zdrowia wraz z adaptacją budynku dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zakrzewie” kwota 1.080.000,00 zł,
- „Termomodernizacja sal wiejskich w miejscowościach Głomsk i Kujan” – 1.666.000,00 zł,
- „Budowa oświetlenia przy ścieżce pieszo-rowerowej wraz z budową placu rekreacyjnego w Zakrzewie” – kwota 882.000,00 zł.

II. Wydatki budżetu

Wydatki budżetu zostały przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej w szczególności wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Szczegółowy opis planowanych wydatków zawiera uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na rok 2023.

II.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące są to wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi (art. 236 ust. 2 uofp).

Zakłada się, że wzrost wydatków bieżących będzie kształtował się w latach 2023 - 2030 w wielkościach określonych w wytycznych Ministerstwa Finansów dla prognozowanych lat.

Konieczność ustalenia tak niskiego wzrostu wydatków bieżących wynika z konieczności utrzymania płynności finansowej i nie dopuszczenia do sytuacji przekroczenia założonych limitów zadłużenia.

W praktyce może to oznaczać konieczność szukania nowych rozwiązań związanych z realizacją wydatków bieżących, a tym samym rezygnacji z niektórych zadań bądź przynajmniej częściowe ich ograniczanie.

Wydatki bieżące obejmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy, a także wynagrodzenia prowizyjne dla poborców podatkowych oraz wynagrodzenia z tytułu umów - zleceń.

W roku 2023 założono podwyżki wynagrodzeń pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w jednostkach organizacyjnych gminy o wskaźnik wzrostu 17,00%. W latach 2024 -2030 wzrost wynagrodzeń i jej pochodnych założono na poziomie wskaźnika określonego dla wydatków bieżących.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów gminy – to wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem Rady Gminy Zakrzewo i administracji samorządowej.

Podobnie, jak przy wydatkach na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych, w latach 2024 – 2030 wzrost wydatków z tego tytułu będzie kształtował się w wielkościach określonych w wytycznych Ministerstwa Finansów dla prognozowanych lat.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz przewidywanego oprocentowania. Zaplanowano również odsetki od pożyczek i kredytów, które planuje się zaciągnąć w 2023 r. na finansowanie zadań inwestycyjnych nie znajdujących pokrycia w dochodach własnych gminy.

Wydatki bieżące związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich zostały wykazane w załączniku nr 2 do uchwały – „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2023- 2026” w poz. 1.3 wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe. Do przedsięwzięć tych zaliczono:

1. Dowozy dzieci do szkół i przedszkoli 2021-2023 – okres realizacji 2021-2023, planowane nakłady finansowe – kwota 589.807,22 zł, z tego na rok 2023 zaplanowano kwotę 250.847,28 zł.

2. Opracowanie projektu zmiany planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie ul. E.J. Osmańczyka w Zakrzewie – okres realizacji 2022-2023, planowane nakłady finansowe – kwota 50.000,00 zł, z tego na rok 2023 zaplanowano kwotę 30.000,00 zł.

II.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe budżetu gminy obejmują:

1. wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne określone w załączniku Nr 2 do uchwały „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2023 - 2026”,

2. wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych jednorocznych wykazane w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej „Plan wydatków majątkowych budżetu Gminy Zakrzewo na 2023 rok”.

Wydatki związane z realizacją inwestycji wieloletnich zostały wykazane w załączniku nr 2 do uchwały – „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2023- 2026” w poz. 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 oraz 1.3 wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

Do przedsięwzięć tych zaliczono:

1. Termomodernizacja przedszkola w Zakrzewie – okres realizacji 2021-2023, planowane nakłady finansowe - kwota 1.887.249,44 zł, z tego na rok 2023 zaplanowano kwotę 1.823.990,44 zł.

2. Rozbudowa drogi gminnej nr 104029P - ul. Złotowska w miejscowości Zakrzewo - I etap – okres realizacji 2022-2023, planowane nakłady finansowe - kwota 5.585.000,00 zł, z tego na rok 2023 zaplanowano kwotę 5.085.000,00 zł.

3. Budowa oświetlenia przy ścieżce pieszo-rowerowej wraz z budową placu rekreacyjnego w Zakrzewie – okres realizacji 2022-2023, planowane nakłady finansowe - kwota 925.000,00 zł, z tego na rok 2023 zaplanowano kwotę 895.000,00 zł.

III. Przychody i rozchody

W roku 2023 po stronie przychodów planuje się zaciąganie kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 2.592.000,00 zł na realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz wolne środki w kwocie 441.751,27 zł stanowiące dodatkowe dochody z tytułu udziału we

wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r., które w tej wysokości nie zostaną przeznaczone w 2022 r. na sfinansowanie wydatków. Środki te zostały wprowadzone do budżetu gminy 2022 roku po stronie dochodów i po stronie przychodów jako uwolnienie wolnych środków w wysokości 441.751,27 zł. Natomiast w latach 2024–2030 decyzje w tym zakresie będą podejmowane na etapie projektowania budżetów na poszczególne lata.

Rozchody obejmują spłaty długu zaplanowanego na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Wielkość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach zdeterminowana została poprzez możliwości finansowe gminy oraz limity wynikające z ustawy o finansach publicznych. Przeprowadzone analizy wskazują, że dług zaciągnięty w latach 2020-2021 i planowany do zaciągnięcia w roku 2023 gmina będzie w stanie spłacić do roku 2030.

IV. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu albo deficyt budżetu (art.217 ust. 1 uofp).

Wynik budżetu w latach 2023 – 2030 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków. W 2023 roku jest to deficyt budżetu w wysokości 2.780.451,27 zł, który wynika w szczególności z założonego do realizacji programu inwestycyjnego. Planowany deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów i wolnych środków.

W latach 2024 - 2030 założono nadwyżkę budżetową, którą przeznaczać się będzie na spłatę zaciągniętego długu.

V. Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacje o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Prognoza kwoty długu gminy Zakrzewo została sporządzona zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, tj. na lata 2023 - 2030.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągany dług minus spłata długu. Przyjmując stan zadłużenia gminy na koniec 2022 roku, spłaty rat pożyczek i kredytów oraz planowany do zaciągnięcia dług - stan zadłużenia na koniec 2023 roku ukształtuje się na poziomie 3.196.300,00 zł.

Sposób finansowania długu - przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków a następnie z nowo zaciąganych kredytów i pożyczek. W 2023 roku dług zostanie sfinansowany z przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, natomiast w latach 2024 - 2030 z nadwyżki budżetowej.

W latach 2023 - 2030 spełnione będą relacje o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do obsługi zobowiązań dłużnych przez gminę.