

Zarządzenie Nr 499/23
Burmistrza Myszyńca
z dnia 8 listopada 2023 roku

w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyńiec
na lata 2024 -2029

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) postanawia się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się:

1/ projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyńiec na lata
2024 – 2029 wraz z objaśnieniami, stanowiącymi załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Postanawia się przekazać projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Myszyńiec na lata 2024 – 2029 wraz z objaśnieniami:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego,
 - 2) Radzie Miejskiej w formie papierowej,
- celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Myszyńca
Elżbieta Abramczyk

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 499/23
Burmistrza Myszyńca
z dnia 8 listopada 2023 r.

PROJEKT

UCHWAŁY W SPRAWIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ DLA GMINY MYSZYNIEC NA LATA 2024-2029

UCHWAŁA NR
Rady Miejskiej w Myszyńcu

z dnia

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyńiec na lata
2024-2029**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt. 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 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

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

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

§3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyńiec na lata 2024-2029 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4. 1. Upoważnia się Burmistrza Myszyńca 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.

2. Upoważnia się Burmistrza Myszyńca do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Myszyńca do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Burmistrza Myszyńca do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Myszyńiec, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Myszyńiec.

§5. Traci moc Uchwała nr XXXV/384/22 Rady Miejskiej w Myszyńcu z dnia 28 grudnia

2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyniec na lata 2023-2029 z późn. zmianami.

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

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 7-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 499/23
z dnia 2023-11-08

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
Wykonanie 2017	52 735 674,69	50 200 020,75	3 722 161,00	51 041,79	19 712 948,00	19 457 124,77	7 256 745,19	1 476 106,10	2 535 653,94	35 038,90	2 500 615,04
Wykonanie 2018	56 395 917,71	50 384 572,04	4 306 935,00	55 744,06	20 091 400,00	19 544 320,92	6 386 172,06	1 716 680,73	6 011 345,67	18 585,01	5 992 760,66
Wykonanie 2019	58 439 481,42	53 340 237,22	4 805 447,00	70 811,60	20 903 537,00	20 791 444,43	6 768 997,19	2 090 989,08	5 099 244,20	98 298,36	4 996 558,84
Wykonanie 2020	73 909 247,73	56 630 549,48	4 593 901,00	67 603,69	21 135 800,00	23 252 502,03	7 580 742,76	2 174 438,27	17 278 698,25	352 556,26	16 924 090,66
Wykonanie 2021	65 186 276,96	57 713 241,36	5 474 171,00	61 088,43	22 980 731,00	22 348 475,00	6 848 775,93	2 283 895,36	7 473 035,60	1 217 293,81	6 253 879,56
Wykonanie 2022	68 333 525,99	63 830 970,55	7 532 967,57	92 214,79	22 917 338,00	24 425 423,81	8 863 026,38	2 474 313,45	4 502 555,44	301 211,99	4 200 462,69
Plan 3 kw. 2023	76 746 800,33	54 260 050,90	4 666 433,00	125 088,00	28 878 074,00	11 348 580,34	9 241 875,56	2 569 899,00	22 486 749,43	260 000,00	22 226 089,43
Wykonanie 2023	78 545 606,05	55 981 523,84	4 666 433,00	125 088,00	29 089 388,15	12 857 637,09	9 242 977,60	2 569 899,00	22 564 082,21	260 000,00	22 303 422,21
2024	68 487 794,41	53 746 993,77	7 826 821,00	120 635,00	28 225 378,00	8 659 557,00	8 914 602,77	2 864 462,00	14 740 800,64	75 000,00	14 665 168,64
2025	56 841 264,46	55 950 620,00	8 147 721,00	125 581,00	29 382 618,00	9 014 599,00	9 280 101,00	2 981 905,00	890 644,46	100 000,00	790 644,46
2026	57 685 089,00	57 685 089,00	8 400 300,00	129 474,00	30 293 479,00	9 294 052,00	9 567 784,00	3 074 344,00	0,00	0,00	0,00
2027	59 127 217,00	59 127 217,00	8 610 308,00	132 711,00	31 050 816,00	9 526 403,00	9 806 979,00	3 151 203,00	0,00	0,00	0,00
2028	60 782 779,00	60 782 779,00	8 851 397,00	136 427,00	31 920 239,00	9 793 142,00	10 081 574,00	3 239 437,00	0,00	0,00	0,00
2029	62 363 131,00	62 363 131,00	9 081 533,00	139 974,00	32 750 165,00	10 047 764,00	10 343 695,00	3 323 662,00	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
Wykonanie 2017	45 231 084,23	38 760 068,07	13 028 509,88	0,00	0,00	25 713,47	0,00	0,00	0,00	6 471 016,16	6 471 016,16	0,00
Wykonanie 2018	54 303 705,38	40 624 948,75	13 983 756,22	0,00	0,00	1 062,38	0,00	0,00	0,00	13 678 756,63	13 678 756,63	1 854 370,00
Wykonanie 2019	63 253 691,71	46 009 232,85	15 587 495,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 244 458,86	17 244 458,86	1 186 142,05
Wykonanie 2020	69 411 001,22	50 937 763,28	17 614 979,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 473 237,94	18 473 237,94	1 184 758,28
Wykonanie 2021	63 945 527,16	54 303 332,21	19 218 054,55	0,00	0,00	3 775,95	0,00	0,00	0,00	9 642 194,95	9 342 194,95	592 271,80
Wykonanie 2022	68 666 643,57	58 138 397,93	21 100 869,80	0,00	0,00	41 050,22	0,00	0,00	0,00	10 528 245,64	10 528 245,64	979 279,14
Plan 3 kw. 2023	100 309 524,69	53 821 208,32	24 635 646,11	0,00	0,00	73 000,00	0,00	0,00	0,00	46 488 316,37	46 488 316,37	2 288 619,93
Wykonanie 2023	100 537 830,55	55 534 191,15	24 645 014,60	0,00	0,00	73 000,00	0,00	0,00	0,00	45 003 639,40	45 003 639,40	2 292 892,36
2024	69 694 822,22	54 045 666,94	27 268 216,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	15 649 155,28	15 649 155,28	1 675 829,02
2025	57 110 604,36	54 536 408,50	27 649 971,00	0,00	0,00	16 419,00	0,00	0,00	0,00	2 574 195,86	2 574 195,86	0,00
2026	57 636 654,00	55 334 657,00	28 037 071,00	0,00	0,00	11 082,00	0,00	0,00	0,00	2 301 997,00	2 301 997,00	0,00
2027	59 030 347,00	56 023 595,00	28 387 534,00	0,00	0,00	8 476,00	0,00	0,00	0,00	3 006 752,00	3 006 752,00	0,00
2028	60 685 909,00	57 456 068,00	29 132 707,00	0,00	0,00	5 086,00	0,00	0,00	0,00	3 229 841,00	3 229 841,00	0,00
2029	62 266 261,00	58 910 801,00	29 882 874,00	0,00	0,00	1 695,00	0,00	0,00	0,00	3 355 460,00	3 355 460,00	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: 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
Wykonanie 2017	7 504 590,46	1 559 022,60	17 206 043,48	0,00	0,00	15 400 122,43	0,00	1 805 921,05	0,00
Wykonanie 2018	2 092 212,33	246 898,45	23 151 611,34	0,00	0,00	22 904 712,89	0,00	246 898,45	0,00
Wykonanie 2019	-4 814 210,29	0,00	24 996 925,22	0,00	0,00	24 996 925,22	4 814 210,52	0,00	0,00
Wykonanie 2020	4 498 246,51	0,00	20 415 799,76	384 596,66	0,00	19 971 027,18	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 240 749,80	170 522,92	25 335 090,35	581 220,00	0,00	23 929 449,61	0,00	384 596,66	0,00
Wykonanie 2022	-333 117,58	0,00	26 405 317,23	0,00	0,00	25 610 023,49	0,00	795 293,74	333 117,58
Plan 3 kw. 2023	-23 562 724,36	0,00	23 703 040,91	0,00	0,00	23 603 040,91	23 562 724,36	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-21 992 224,50	0,00	22 132 541,05	0,00	0,00	22 032 541,05	21 992 224,50	0,00	0,00
2024	-1 207 027,81	0,00	1 356 090,00	0,00	0,00	1 356 090,00	1 207 027,81	0,00	0,00
2025	-269 339,90	0,00	317 774,90	0,00	0,00	317 774,90	269 339,90	0,00	0,00
2026	48 435,00	48 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	96 870,00	96 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	96 870,00	96 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	96 870,00	96 870,00	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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 559 022,60	1 559 022,60	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	246 898,45	246 898,45	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	211 687,75	211 687,75	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	60 175,92	0,00	0,00	0,00	7 418 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	439 824,08	0,00	0,00	0,00	170 522,92	170 522,92	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	118 435,00	118 435,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	100 000,00	0,00	0,00	0,00	140 316,55	140 316,55	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	100 000,00	0,00	0,00	0,00	140 316,55	140 316,55	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	149 062,19	149 062,19	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	48 435,00	48 435,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	48 435,00	48 435,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	96 870,00	96 870,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	96 870,00	96 870,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	96 870,00	96 870,00	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	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	246 898,45	0,00	11 439 952,68	28 645 996,16	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 759 623,29	32 911 234,63	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 331 004,37	32 327 929,59	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	7 418 388,00	384 596,66	0,00	5 692 786,20	25 663 813,38	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	797 520,70	2 226,96	3 409 909,15	27 723 955,42	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	676 858,74	0,00	5 692 572,62	32 097 889,85	
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	536 542,19	0,00	438 842,58	24 141 883,49	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	536 542,19	0,00	447 332,69	22 579 873,74	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387 480,00	0,00	-298 673,17	1 057 416,83	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	339 045,00	0,00	1 414 211,50	1 731 986,40	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	290 610,00	0,00	2 350 432,00	2 350 432,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	193 740,00	0,00	3 103 622,00	3 103 622,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	96 870,00	0,00	3 326 711,00	3 326 711,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 452 330,00	3 452 330,00	

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
Wykonanie 2017	0,00%	x	37,32%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	31,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	23,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	18,22%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	13,24%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	14,36%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	2,13%	2,74%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	2,14%	2,75%	x	x	x	x
2024	0,40%	-0,60%	-0,43%	20,12%	20,12%	TAK	TAK
2025	0,14%	3,05%	x	14,73%	14,73%	TAK	TAK
2026	0,12%	4,88%	x	9,73%	9,73%	TAK	TAK
2027	0,21%	6,27%	x	7,15%	7,15%	TAK	TAK
2028	0,20%	6,53%	x	5,59%	5,59%	TAK	TAK
2029	0,19%	6,60%	x	5,12%	5,12%	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
Wykonanie 2017	28 034,03	28 034,03	23 828,93	1 948 652,41	1 948 652,41	1 948 652,41	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	4 196 165,85	4 196 165,85	4 196 165,85	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	2 389 758,97	2 389 758,97	2 085 149,54	138 423,04	138 423,04	119 071,49
Wykonanie 2020	536 925,05	536 925,05	483 009,45	9 384 506,21	9 384 506,21	6 959 844,96	361 422,01	361 422,01	333 110,28
Wykonanie 2021	147 757,41	147 757,41	131 800,88	2 921 495,47	2 921 495,47	2 716 635,18	184 837,41	184 837,41	162 628,56
Wykonanie 2022	403 033,10	403 033,10	387 732,00	2 506 728,97	2 506 728,97	2 422 225,31	28 312,00	28 312,00	25 698,23
Plan 3 kw. 2023	10 000,00	10 000,00	8 428,00	1 927 665,08	1 927 665,08	1 908 569,89	413 568,00	413 568,00	370 461,77
Wykonanie 2023	10 000,00	10 000,00	8 428,00	1 978 397,86	1 978 397,86	1 959 302,67	413 568,00	413 568,00	370 461,77
2024	0,00	0,00	0,00	4 348 002,82	4 348 002,82	4 272 382,60	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	272 615,01	272 615,01	240 206,40	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań 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
Wykonanie 2017	3 612 325,10	3 612 325,10	2 200 016,29	5 645 376,90	858 482,46	4 786 894,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	7 729 641,41	7 729 641,41	4 171 564,95	14 435 476,29	1 083 400,26	13 352 076,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	5 800 401,65	5 800 401,65	3 980 119,03	15 567 516,25	1 110 455,69	14 457 060,56	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	10 902 158,33	10 902 158,33	8 030 080,98	18 729 969,25	2 103 678,59	16 626 290,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 980 928,29	1 980 928,29	1 136 594,75	10 560 447,08	2 364 467,39	8 195 979,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 826 409,26	1 826 409,26	1 086 159,77	11 716 393,25	2 058 438,35	9 657 954,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	10 454 367,37	10 454 367,37	5 620 470,89	25 544 289,63	449 068,00	25 095 221,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	9 779 466,37	9 779 466,37	5 283 569,89	24 920 962,23	413 568,00	24 507 394,23	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 312 002,82	1 312 002,82	897 382,60	10 315 292,24	35 500,00	10 279 792,24	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	272 615,01	272 615,01	240 206,40	2 493 352,46	0,00	2 493 352,46	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	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 splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 splaty zobowiązań ⁹⁾
			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	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
Wykonanie 2017	1 559 022,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	246 898,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	211 687,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211 687,75	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	212 747,71
Wykonanie 2021	170 522,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	14 143,33
Wykonanie 2022	118 435,00	2 226,96	2 226,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	140 316,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	140 316,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	149 062,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	48 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	48 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	96 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	96 870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	96 870,00	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 splaty 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 499/23
z dnia 2023-11-08

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 zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					18 693 541,17	10 315 292,24	2 493 352,46	0,00	0,00	12 808 644,70
1.a	- wydatki bieżące					35 500,00	35 500,00	0,00	0,00	0,00	35 500,00
1.b	- wydatki majątkowe					18 658 041,17	10 279 792,24	2 493 352,46	0,00	0,00	12 773 144,70
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:					7 178 636,28	1 312 002,82	272 615,01	0,00	0,00	1 584 617,83
1.1.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe					7 178 636,28	1 312 002,82	272 615,01	0,00	0,00	1 584 617,83
1.1.2.1	Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej w Wykrocie oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Myszyniec - Zapewnienie prawidłowej eksploatacji oraz procesu ujęcia i przesyłu wody oraz poprawa warunków życia mieszkańców i stanu środowiska naturalnego gminy Myszyniec	Urząd Miejski w Myszyńcu	2016	2024	6 194 919,45	674 901,00	0,00	0,00	0,00	674 901,00	
1.1.2.2	Rozbudowa budynku użyteczności publicznej przy ul. Dzieci Polskich 1 o pomieszczenia przeznaczone dla Klubu dziecięcego "Pszczółki" w Myszyńcu - Tworzenie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	Urząd Miejski w Myszyńcu	2023	2025	983 716,83	637 101,82	272 615,01	0,00	0,00	909 716,83	
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					11 514 904,89	9 003 289,42	2 220 737,45	0,00	0,00	11 224 026,87
1.3.1	- wydatki bieżące					35 500,00	35 500,00	0,00	0,00	0,00	35 500,00
1.3.1.1	Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji - Aktualizacja dokumentów strategicznych pod kątem nowej perspektywy finansowej oraz jej głównych założeń i celów	Urząd Miejski w Myszyńcu	2021	2024	35 500,00	35 500,00	0,00	0,00	0,00	35 500,00	
1.3.2	- wydatki majątkowe					11 479 404,89	8 967 789,42	2 220 737,45	0,00	0,00	11 188 526,87
1.3.2.1	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej poza aglomeracją Myszyniec - etap II - Dost. mieszkańcom odpowiedniej jakości i ilości wody oraz poprawa stanu śr. naturalnego gminy poprzez zmniejszenie zanieczyszczeń przedostających się do wód i gleby	Urząd Miejski w Myszyńcu	2021	2024	203 804,42	118 449,00	0,00	0,00	0,00	118 449,00	
1.3.2.2	Budowa placu rekreacyjno-sportowego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Myszyńcu - Zaspokojenie potrzeb społecznych w zakresie sportu i rekreacji	Urząd Miejski w Myszyńcu	2023	2024	866 034,00	660 511,40	0,00	0,00	0,00	660 511,40	
1.3.2.3	Dotacja na zadanie pn. "Rozbudowa drogi powiatowej nr 2515W Myszyniec-Wykrot-Lipniki i drogi powiatowej nr 2516W Kadzidło-Wykrot-Krysiaki" - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Miejski w Myszyńcu	2024	2025	148 000,00	30 000,00	118 000,00	0,00	0,00	148 000,00	
1.3.2.4	Dotacja na zadanie pn. "Rozbudowa drogi powiatowej nr 2515W Myszyniec-Wykrot-Lipniki" - Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego	Urząd Miejski w Myszyńcu	2024	2025	140 000,00	28 000,00	112 000,00	0,00	0,00	140 000,00	

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Rozbudowa drogi gminnej nr 250821W i nr 250822W w miejscowości Krysiaki oraz rozbudowa ulicy Sosnowej w Myszyńcu - Poprawa bezpieczeństwa i warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Myszyńcu	2023	2024	6 475 000,00	6 475 000,00	0,00	0,00	0,00	6 475 000,00
1.3.2.6	Budowa ulicy Brata Zeno w Myszyńcu w Myszyńcu - Poprawa warunków życia mieszkańców	Urząd Miejski w Myszyńcu	2023	2024	38 000,00	38 000,00	0,00	0,00	0,00	38 000,00
1.3.2.7	Dotacja na zadanie pn. "Budowa Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. ks. Władysława Skierkowskiego w Myszyńcu - etap II" - Budowa nowoczesnego obiektu użyteczności przeznaczonego na wyłączne potrzeby Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Ks. Władysława Skierkowskiego w Myszyńcu, uwzględniającego wymogi w zakresie dostępności architektonicznej	Urząd Miejski w Myszyńcu	2024	2025	2 612 356,00	1 139 648,00	1 472 708,00	0,00	0,00	2 612 356,00
1.3.2.8	Dotacja dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Trójcy Przenajświętszej na zadanie pn. "Wykonanie dokumentacji projektowo-konserwatorskiej i wykonanie remontu zabytkowego ogrodzenia cmentarza przykościelnego w Myszyńcu" - Dotacja na opracowanie dokumentacji i wykonanie remontu zabytkowego ogrodzenia cmentarza przykościelnego, które jest wpisane do Gminnej Ewidencji Zabytków Gminy Myszyniec	Urząd Miejski w Myszyńcu	2024	2025	996 210,47	478 181,02	518 029,45	0,00	0,00	996 210,47

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyniec 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 Myszyniec 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 Myszyniec jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Myszyniec za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne 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 Myszyniec 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, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Myszyniec została przygotowana na lata 2024-2029.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Myszyniec 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 Myszyniec, 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 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 real wynagrodzenia b gospodarce nara
2025	3,40%	4,10%	
2026	3,10%	3,10%	
2027	3,00%	2,50%	
2028	2,80%	2,50%	
2029	2,60%	2,50%	

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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 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 inwestycyjno-kredytowych Gminy Myszyniec.

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.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Myszyniec oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dyr średn infla
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	
subwencja ogólna	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	
dotacje bieżące	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2029	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Myszyniec, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 864 462,00 zł,

co stanowi 111,46% 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.

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 75 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planc doc
Myszyniec przy ul. Tęczowej	1181/13 Myszyniec	0,0095	75 000,00 zł	75
Suma				75

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki na inwestycje w wysokości 14 665 168,64 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 790 644,46 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Myszyniec dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

3. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
1. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Myszyniec oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dy re wy ni a go s na
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	
	2028-2029	25,00%	25,00%	
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	
	2028-2029	0,00%	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

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 Myszyniec wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 27 268 216,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 623 201,40 zł. W latach 2025-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Myszyniec nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

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

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 -1 207 027,81 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 207 027,81 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 5. Wynik budżetu Gminy Myszyńiec

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu
2024	68 487 794,41	69 694 822,22	-1 207 027,81
2025	56 841 264,46	57 110 604,36	-469 339,90
2026	57 685 089,00	57 636 654,00	48 435,00
2027	59 127 217,00	59 030 347,00	96 870,00
2028	60 782 779,00	60 685 909,00	106 870,00
2029	62 363 131,00	62 266 261,00	96 870,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2025.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 356 090,00 zł. Przychody Gminy Myszyńiec w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 356 090,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Myszyńiec obejmują spłaty rat kapitałowych pożyczek.

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Myszyńiec

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	1.
2025	.
2026	.
2027	.
2028	.
2029	.

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Myszyniec na lata 2024-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 536 542,19 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 387 480,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 0,86%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	387 480,00	45 312 130,96	
2025	339 045,00	47 084 456,00	

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -298 673,17 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 Myszyniec zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Myszyniec

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego skorygowany o środki
2024	53 746 993,77	54 045 666,94	-298 673,17	1 08
2025	55 950 620,00	54 536 408,50	1 414 211,50	1 78
2026	57 685 089,00	55 334 657,00	2 350 432,00	2 38
2027	59 127 217,00	56 023 595,00	3 103 622,00	3 10
2028	60 782 779,00	57 456 068,00	3 326 711,00	3 38
2029	62 363 131,00	58 910 801,00	3 452 330,00	3 48

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 Myszyniec przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 : (w op przewi wyko
2024	0,40%	20,12%	TAK	20,12%	T
2025	0,14%	14,73%	TAK	14,73%	T
2026	0,12%	9,73%	TAK	9,73%	T
2027	0,21%	7,15%	TAK	7,15%	T
2028	0,20%	5,59%	TAK	5,59%	T
2029	0,19%	5,12%	TAK	5,12%	T

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Myszyniec 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”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

1. finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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