

UCHWAŁA NR LV.377.2023
RADY GMINY ŁAGÓW

z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2033.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 poz.40) oraz art. 226, art. 227, art. 228 ust 1, art. 230, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 poz. 1270) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2021 poz. 83 z późn. zm) **Rada Gminy Łagów uchwała, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łagów na lata 2024-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2033, w brzmieniu jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć, w brzmieniu jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Łagów do zaciągania

- 1) zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 5. Upoważnia się Wójta Gminy Łagów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanego 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 tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XLII.286.2022 Rady Gminy Łagów z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2023-2033 wraz z jej późniejszymi zmianami.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Łagów.

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

Prezwoźniczący Rady Gminy

Mariusz Stanisław Klebieko

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 LV.377.2023

Rady Gminy Łągów

z dnia 28 grudnia 2023 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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	20 296 754,39	19 994 773,71	2 830 680,00	28 729,18	4 679 232,00	6 523 828,21	5 932 304,32	3 189 353,30	301 980,68	70 460,00	231 520,68	
Wykonanie 2018	24 119 820,05	21 720 560,53	4 027 826,00	108 445,93	4 732 518,00	6 605 526,23	6 246 244,37	3 459 574,46	2 399 259,52	114 180,00	2 085 079,52	
Wykonanie 2019	24 681 130,56	22 687 242,52	3 571 443,00	164 196,53	5 205 495,00	7 139 373,90	6 606 733,19	3 564 860,41	1 993 888,04	185 590,00	1 790 895,14	
Wykonanie 2020	28 744 341,66	24 123 021,12	3 680 540,00	168 582,47	4 924 533,00	8 305 568,42	7 043 797,23	3 681 990,42	4 621 320,54	411 704,97	4 194 784,79	
Wykonanie 2021	29 893 015,92	27 348 804,35	4 374 580,00	349 783,21	5 819 314,00	8 793 781,10	8 011 346,04	4 009 087,86	2 544 211,57	150 718,00	2 380 513,61	
Wykonanie 2022	33 682 581,62	31 325 823,17	6 484 418,57	216 360,00	5 170 726,00	10 846 661,30	8 607 657,30	4 324 037,49	2 356 758,45	53 452,30	2 203 372,84	
Plan 3 kw. 2023	39 139 548,95	25 660 313,52	3 602 457,00	263 525,00	8 218 116,00	3 985 921,52	9 590 294,00	4 805 643,00	13 479 235,43	285 500,00	13 191 635,43	
Wykonanie 2023	40 814 544,96	26 505 309,53	3 602 457,00	263 525,00	8 390 460,85	4 540 667,02	9 708 199,66	4 805 643,00	14 309 235,43	285 500,00	14 021 635,43	
2024	40 002 052,27	26 077 154,67	5 309 271,00	448 359,00	6 738 041,00	2 745 913,67	10 835 570,00	5 263 583,00	13 924 897,60	227 000,00	13 695 797,60	
2025	30 844 842,00	27 507 342,00	5 607 917,00	473 579,00	7 117 056,00	2 900 371,00	11 408 419,00	5 523 008,00	3 337 500,00	250 000,00	3 087 500,00	
2026	28 360 070,00	28 360 070,00	5 781 762,00	488 260,00	7 337 685,00	2 990 283,00	11 762 080,00	5 694 221,00	0,00	0,00	0,00	
2027	29 069 071,00	29 069 071,00	5 926 306,00	500 466,00	7 521 127,00	3 065 040,00	12 056 132,00	5 836 577,00	0,00	0,00	0,00	
2028	29 883 006,00	29 883 006,00	6 092 243,00	514 479,00	7 731 719,00	3 150 861,00	12 393 704,00	6 000 001,00	0,00	0,00	0,00	
2029	30 659 963,00	30 659 963,00	6 250 641,00	527 855,00	7 932 744,00	3 232 783,00	12 715 940,00	6 156 001,00	0,00	0,00	0,00	
2030	31 426 462,00	31 426 462,00	6 406 907,00	541 051,00	8 131 063,00	3 313 603,00	13 033 838,00	6 309 901,00	0,00	0,00	0,00	

2031	32 180 697,00	32 180 697,00	6 560 673,00	554 036,00	8 326 209,00	3 393 129,00	13 346 650,00	6 461 339,00	0,00	0,00	0,00
2032	32 920 853,00	32 920 853,00	6 711 568,00	566 779,00	8 517 712,00	3 471 171,00	13 653 623,00	6 609 950,00	0,00	0,00	0,00
2033	33 678 032,00	33 678 032,00	6 865 934,00	579 815,00	8 713 619,00	3 551 008,00	13 967 656,00	6 761 979,00	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	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	
Wykonanie 2017	19 762 985,95	18 191 542,12	7 251 600,70	0,00	0,00	129 182,72	0,00	0,00	0,00	1 571 443,83	1 571 443,83	64 190,61	
Wykonanie 2018	25 236 651,21	18 973 212,91	7 749 354,72	0,00	0,00	123 130,40	0,00	0,00	0,00	6 263 438,30	6 263 438,30	131 589,63	
Wykonanie 2019	22 481 187,21	20 026 870,46	8 161 580,90	0,00	0,00	146 337,51	3 703,27	3 703,27	0,00	2 454 316,75	2 454 316,75	0,00	
Wykonanie 2020	25 942 087,62	21 155 798,11	7 753 796,25	0,00	0,00	102 566,33	0,00	0,00	0,00	4 786 289,51	4 786 289,51	59 047,37	
Wykonanie 2021	23 713 870,38	21 997 393,91	8 483 706,07	0,00	0,00	70 002,63	0,00	0,00	0,00	1 716 476,47	1 716 476,47	315 339,74	
Wykonanie 2022	38 078 424,67	26 602 853,47	9 384 816,89	0,00	0,00	91 063,51	0,00	0,00	0,00	11 475 571,20	11 475 571,20	1 045 308,99	
Plan 3 kw. 2023	43 227 062,54	25 400 904,14	11 928 927,80	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	17 826 158,40	17 826 158,40	156 655,94	
Wykonanie 2023	44 402 058,55	26 073 960,24	12 008 423,45	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	18 328 098,31	18 328 098,31	1 067 795,85	
2024	45 616 129,56	26 042 454,67	13 351 213,69	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	19 573 674,89	19 573 674,89	1 764 000,00	
2025	30 737 595,48	26 711 625,05	13 538 131,00	0,00	0,00	313 896,00	0,00	0,00	0,00	4 025 970,43	4 025 970,43	0,00	
2026	28 310 070,00	27 022 087,00	13 727 665,00	0,00	0,00	235 500,00	0,00	0,00	0,00	1 287 983,00	1 287 983,00	0,00	
2027	28 469 071,00	27 303 920,00	13 899 261,00	0,00	0,00	182 500,00	0,00	0,00	0,00	1 165 151,00	1 165 151,00	0,00	
2028	29 283 006,00	27 974 330,00	14 264 117,00	0,00	0,00	157 500,00	0,00	0,00	0,00	1 308 676,00	1 308 676,00	0,00	
2029	30 059 963,00	28 655 449,00	14 631 418,00	0,00	0,00	132 500,00	0,00	0,00	0,00	1 404 514,00	1 404 514,00	0,00	
2030	30 776 462,00	29 348 338,00	15 004 519,00	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	1 428 124,00	1 428 124,00	0,00	
2031	31 530 697,00	30 045 670,00	15 375 881,00	0,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	1 485 027,00	1 485 027,00	0,00	
2032	32 270 853,00	30 757 249,00	15 752 590,00	0,00	0,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	1 513 604,00	1 513 604,00	0,00	
2033	33 028 032,00	31 487 178,00	16 138 528,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	1 540 854,00	1 540 854,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	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
Wykonanie 2017	533 768,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	-1 116 831,16	0,00	3 679 209,87	2 624 921,02	62 542,31	0,00	0,00	1 054 288,85	1 054 288,85
Wykonanie 2019	2 199 943,35	1 281 597,50	1 400 249,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 249,77	0,00
Wykonanie 2020	2 802 254,04	925 800,00	2 316 544,63	0,00	0,00	969 919,00	0,00	1 346 625,63	0,00
Wykonanie 2021	6 179 145,54	949 156,93	4 191 549,99	0,00	0,00	1 416 871,09	0,00	2 774 678,90	0,00
Wykonanie 2022	-4 395 843,05	0,00	6 658 055,44	0,00	0,00	2 767 773,97	505 561,58	3 890 281,47	3 890 281,47
Plan 3 kw. 2023	-4 087 513,59	0,00	4 773 913,59	500 000,00	0,00	617 449,30	431 049,30	3 656 464,29	3 656 464,29
Wykonanie 2023	-3 587 513,59	0,00	4 273 913,59	0,00	0,00	617 449,30	0,00	3 656 464,29	3 587 513,59
2024	-5 614 077,29	0,00	6 300 477,29	4 000 000,00	3 313 600,00	0,00	0,00	2 300 477,29	2 300 477,29
2025	107 246,52	107 246,52	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	650 000,00	650 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	967 900,00	967 900,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 281 597,50	1 281 597,50	290 374,50	290 374,50	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	925 800,00	925 800,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	949 156,93	949 156,93	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	686 400,00	686 400,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	686 400,00	686 400,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	686 400,00	686 400,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	686 400,00	686 400,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	607 246,52	607 246,52	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	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			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{B)} a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:	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	0,00	0,00	1 803 231,59	1 803 231,59
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	5 773 000,95	0,00	2 747 347,62	3 801 636,47
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	4 491 403,45	0,00	2 660 372,06	4 060 621,83
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	3 565 603,45	0,00	2 967 223,01	5 283 767,64
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 616 446,52	0,00	5 351 410,44	9 542 960,43
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 930 046,52	0,00	4 722 969,70	11 381 025,14
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 743 646,52	0,00	259 409,38	4 533 322,97
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 243 646,52	0,00	431 349,29	4 705 262,88
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 557 246,52	0,00	34 700,00	2 335 177,29
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 450 000,00	0,00	795 716,95	795 716,95
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	1 337 983,00	1 337 983,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 800 000,00	0,00	1 765 151,00	1 765 151,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	1 908 676,00	1 908 676,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	2 004 514,00	2 004 514,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	2 078 124,00	2 078 124,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	2 135 027,00	2 135 027,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	650 000,00	0,00	2 163 604,00	2 163 604,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 190 854,00	2 190 854,00

^{B)} 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	14,87%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	19,75%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	19,25%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	22,01%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	30,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	23,07%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	2,31%	3,63%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	3,07%	4,37%	x	x	x	x
2024	3,37%	0,58%	1,55%	18,95%	19,05%	TAK	TAK
2025	3,74%	4,51%	x	17,04%	17,15%	TAK	TAK
2026	1,13%	6,20%	x	13,84%	13,95%	TAK	TAK
2027	3,01%	7,49%	x	12,15%	12,26%	TAK	TAK
2028	2,83%	7,73%	x	10,45%	10,56%	TAK	TAK
2029	2,67%	7,79%	x	7,38%	7,48%	TAK	TAK
2030	2,69%	7,77%	x	5,23%	5,34%	TAK	TAK
2031	2,52%	7,68%	x	6,01%	6,01%	TAK	TAK
2032	2,36%	7,50%	x	7,02%	7,02%	TAK	TAK
2033	2,21%	7,32%	x	7,45%	7,45%	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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	0,00	0,00	0,00	223 455,40	223 455,40	223 455,40	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	1 380 114,15	1 380 114,15	1 380 114,15	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	315 806,95	315 806,95	315 806,95	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	103 996,40	103 996,40	103 996,40	1 871 329,61	1 871 329,61	1 871 329,61	104 324,87	104 324,87	103 996,40
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 147 267,26	1 147 267,26	1 147 267,26	1 425,69	1 425,69	0,00
Wykonanie 2022	768 864,05	768 864,05	768 864,05	900 000,00	900 000,00	900 000,00	626 654,05	626 654,05	626 654,05
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	929 135,43	929 135,43	929 135,43	142 210,00	142 210,00	142 210,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	929 135,43	929 135,43	929 135,43	142 210,00	142 210,00	142 210,00
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	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	1 070 518,10	1 070 518,10	472 211,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	4 123 968,95	4 123 968,95	1 677 616,78	4 153 182,77	0,00	4 153 182,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	657 309,85	657 309,85	489 921,75	1 490 315,00	0,00	1 490 315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 125 471,04	2 125 471,04	1 662 282,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	848 560,21	848 560,21	151 390,29	4 660 619,72	0,00	4 660 619,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	3 875 892,49	3 875 892,49	1 844 449,49	14 592 562,44	0,00	14 592 562,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	1 954 635,43	1 954 635,43	929 135,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 954 635,43	1 954 635,43	929 135,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	525 887,00	525 887,00	0,00	18 753 168,48	0,00	18 753 168,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 983 490,00	0,00	3 983 490,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	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⁾
			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:		wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	967 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 115 979,93	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 281 597,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	925 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	949 156,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	686 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	557 246,52	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
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

woty 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)				30 314 646,47	18 753 168,48	3 983 490,00	0,00	0,00	22 736 658,48
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				30 314 646,47	18 753 168,48	3 983 490,00	0,00	0,00	22 736 658,48
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				30 314 646,47	18 753 168,48	3 983 490,00	0,00	0,00	22 736 658,48
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				30 314 646,47	18 753 168,48	3 983 490,00	0,00	0,00	22 736 658,48
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej oraz budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pożrzadło-Czyste - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej podciśnieniowej oraz budowa sieci wodociągowej w miejscowości Pożrzadło-Czyste	URZĄD GMINY	2023	2024	14 134 534,99	9 112 755,00	0,00	0,00	0,00	9 112 755,00
1.3.2.2	Budowa drogi gminnej w miejscowości Łagówek - Budowa drogi gminnej w miejscowości Łagówek	URZĄD GMINY	2023	2024	5 101 610,48	2 651 386,48	0,00	0,00	0,00	2 651 386,48
1.3.2.3	Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Toporów Etap I - Przebudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Toporów Etap I	URZĄD GMINY	2023	2025	7 500 990,00	3 412 500,00	3 983 490,00	0,00	0,00	7 395 990,00
1.3.2.4	Renowacja drewnianej wieży kościelnej z 1740r. w Kościele NMP w Sieniawie	URZĄD GMINY	2023	2024	370 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
1.3.2.5	Rewitalizacja ściany szczytowej kościoła połączona z budową odprowadzenia wód opadowych , odnowieniem ścian wewnątrz kościoła w Jemiołowie	URZĄD GMINY	2023	2024	142 000,00	142 000,00	0,00	0,00	0,00	142 000,00
1.3.2.6	Odprowadzenie wód opadowych - zabudowanie instalacji deszczowej , odgrzybienie i odwilgocenie ścian wewnętrznych kościoła w miejscowości Żelechów	URZĄD GMINY	2023	2024	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.7	Roboty remontowe i renowacyjne - malowanie wnętrza zabytkowego kościoła w Pożrzadle pw. Zwiastowania NMP w Pożrzadle	URZĄD GMINY	2023	2024	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00

1.3.2.8	Wymiana pokrycia dachu kościoła w Łagowie wraz z orynnowaniem , wykonaniem nowej blacharki , rynien , rur spustowych i instalacji odgromowej	URZĄD GMINY	2023	2024	882 000,00	882 000,00	0,00	0,00	0,00	882 000,00
1.3.2.9	Przebudowa dróg gminnych Łagów (ul. 22 października , ul. Widokowa , Sieniawa działka nr 376)	URZĄD GMINY	2023	2024	1 913 511,00	1 912 527,00	0,00	0,00	0,00	1 912 527,00
1.3.2.10	Roboty naprawcze i malwanie drewnianej elewacji zabytkowego kościoła w Niedźwiedziu	URZĄD GMINY	2023	2024	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2033

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łagów 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 Łagów jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Łagów 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 Łagów na dzień przyjęcia uchwały, 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 2033. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Łagów została przygotowana na lata 2024-2033.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Łagów 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 Łagów, 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%

2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	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:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2025-2033 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 Łagów.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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 Łagów 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 Łagów 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	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	120,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2033	100,00%	0,00%

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 Łagów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 5 263 583,00 zł, co stanowi 109,53% 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 227 000,00 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.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 695 797,60 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 3 087 500,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Łągów 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:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Łągów 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce
------------------	------	---------------------	---------------------------------------	---

				narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2033	0,00%	100,00%	0,00%

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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Łagów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 351 213,69 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 342 790,24 zł. W latach 2025-2033 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poreczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Łagów 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.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2033.

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 -5 614 077,29 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 313 600,00 zł;
2. wolnych środków – 2 300 477,29 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 4. Wynik budżetu Gminy Łagów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	40 002 052,27	45 616 129,56	-5 614 077,29
2025	30 844 842,00	30 737 595,48	107 246,52

2026	28 360 070,00	28 310 070,00	50 000,00
2027	29 069 071,00	28 469 071,00	600 000,00
2028	29 883 006,00	29 283 006,00	600 000,00
2029	30 659 963,00	30 059 963,00	600 000,00
2030	31 426 462,00	30 776 462,00	650 000,00
2031	32 180 697,00	31 530 697,00	650 000,00
2032	32 920 853,00	32 270 853,00	650 000,00
2033	33 678 032,00	33 028 032,00	650 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 300 477,29 zł. Przychody Gminy Łagów w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł;
2. wolne środki – 2 300 477,29 zł;

W kolumnie „2023 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na 30 września 2023 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 500 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Łagów obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Łagów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	686 400,00	0,00	686 400,00
2025	557 246,52	50 000,00	607 246,52
2026	0,00	50 000,00	50 000,00
2027	0,00	600 000,00	600 000,00
2028	0,00	600 000,00	600 000,00
2029	0,00	600 000,00	600 000,00
2030	0,00	650 000,00	650 000,00
2031	0,00	650 000,00	650 000,00
2032	0,00	650 000,00	650 000,00
2033	0,00	650 000,00	650 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 1 243 646,52 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 557 246,52 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 19,34%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 557 246,52	23 560 341,00	19,34%
2025	4 450 000,00	24 856 971,00	17,90%

*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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Łągów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Łągów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	26 077 154,67	26 042 454,67	34 700,00	2 335 177,29
2025	27 507 342,00	26 711 625,05	795 716,95	795 716,95
2026	28 360 070,00	27 022 087,00	1 337 983,00	1 337 983,00
2027	29 069 071,00	27 303 920,00	1 765 151,00	1 765 151,00
2028	29 883 006,00	27 974 330,00	1 908 676,00	1 908 676,00
2029	30 659 963,00	28 655 449,00	2 004 514,00	2 004 514,00
2030	31 426 462,00	29 348 338,00	2 078 124,00	2 078 124,00
2031	32 180 697,00	30 045 670,00	2 135 027,00	2 135 027,00
2032	32 920 853,00	30 757 249,00	2 163 604,00	2 163 604,00
2033	33 678 032,00	31 487 178,00	2 190 854,00	2 190 854,00

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 Łągów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,37%	18,95%	TAK	19,05%	TAK
2025	3,74%	17,04%	TAK	17,15%	TAK
2026	1,13%	13,84%	TAK	13,95%	TAK
2027	3,01%	12,15%	TAK	12,26%	TAK
2028	2,83%	10,45%	TAK	10,56%	TAK
2029	2,67%	7,38%	TAK	7,48%	TAK
2030	2,69%	5,23%	TAK	5,34%	TAK
2031	2,52%	6,01%	TAK	6,01%	TAK
2032	2,36%	7,02%	TAK	7,02%	TAK
2033	2,21%	7,45%	TAK	7,45%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Łągów 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

·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.