

UCHWAŁA NR XLV/327/23
RADY MIEJSKIEJ W TORZYMIU

z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024 – 2039

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1.Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Torzym na lata od 2024 r. do 2039 r. jak w załączniku Nr 1 do uchwały.

§2.W załączniku Nr 2 do uchwały określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

§3.1.Organ stanowiący upoważnia Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedsięwzięć.

2.Organ stanowiący upoważnia Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§4.Organ stanowiący upoważnia Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego, do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przedsięwzięć.

§5.Objaśnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do uchwały.

§6.Traci moc uchwała Nr XXXVI/263/22 Rady Miejskiej w Torzymiu z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Torzym wraz z późniejszymi zmianami.

§7.Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§8.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
uchwały nr XLV/327/23
z dnia 2023-12-28

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: 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	
2024	60 043 640,47	36 442 303,66	5 265 234,00	445 615,00	12 032 451,00	4 336 421,51	14 362 582,15	6 650 000,00	23 601 336,81	255 000,00	23 334 336,81	
2025	55 498 895,75	41 476 595,75	5 200 000,00	500 525,00	12 286 400,00	9 000 000,00	14 489 670,75	6 900 000,00	14 022 300,00	264 525,00	2 472 300,00	
2026	41 597 777,19	41 550 777,19	5 160 000,00	560 000,00	10 200 000,00	12 764 707,00	12 866 070,19	7 100 000,00	47 000,00	45 000,00	0,00	
2027	41 390 902,19	41 385 902,19	6 700 000,00	390 000,00	9 700 000,00	13 200 000,00	11 395 902,19	7 100 000,00	5 000,00	2 000,00	0,00	
2028	38 500 902,19	38 495 902,19	5 200 000,00	400 000,00	9 500 000,00	13 400 000,00	8 751 681,09	7 100 000,00	5 000,00	2 000,00	0,00	
2029	38 409 902,19	38 404 902,19	5 300 000,00	390 000,00	9 300 000,00	13 400 000,00	8 350 681,09	7 200 000,00	5 000,00	1 000,00	0,00	
2030	38 975 777,19	38 970 777,19	5 400 000,00	400 000,00	9 400 000,00	13 500 000,00	8 606 556,09	7 300 000,00	5 000,00	1 000,00	0,00	
2031	39 030 777,19	39 025 777,19	5 500 000,00	410 000,00	9 500 000,00	13 600 000,00	8 351 556,09	7 400 000,00	5 000,00	1 000,00	0,00	
2032	39 084 978,57	39 079 978,57	5 600 000,00	420 000,00	9 600 000,00	13 700 000,00	8 185 757,47	7 500 000,00	5 000,00	1 000,00	0,00	
2033	39 498 927,19	39 498 927,19	5 700 000,00	430 000,00	9 700 000,00	13 850 000,00	8 954 706,09	7 650 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	39 997 927,19	39 997 927,19	5 800 000,00	450 000,00	9 849 000,00	14 000 000,00	9 034 706,09	7 800 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	40 498 927,19	40 498 927,19	5 900 000,00	470 000,00	10 000 000,00	15 150 000,00	7 749 412,18	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	40 998 927,19	40 998 927,19	6 000 000,00	495 000,00	10 200 000,00	15 300 000,00	8 139 706,09	8 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	41 498 927,19	41 498 927,19	6 100 000,00	515 000,00	10 390 000,00	15 450 000,00	8 179 706,09	8 100 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	41 998 927,29	41 998 927,29	6 200 000,00	535 000,00	10 500 000,00	15 600 000,00	8 299 706,10	8 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
2039	42 863 148,39	42 863 148,39	6 300 000,00	555 000,00	10 750 000,00	15 750 000,00	8 355 000,00	8 250 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez 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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	70 654 523,62	37 387 038,15	18 398 869,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	312 844,00	0,00	33 267 485,47	26 691 585,17	2 575 900,00
2025	53 800 480,12	37 318 890,00	18 342 635,00	0,00	0,00	1 159 942,48	0,00	278 084,00	0,00	16 481 590,12	9 983 225,12	0,00
2026	40 099 361,56	37 593 875,00	18 350 000,00	0,00	0,00	1 051 988,52	0,00	243 324,00	0,00	2 505 486,56	745 486,56	0,00
2027	39 892 486,56	37 887 000,00	18 350 000,00	0,00	0,00	944 034,56	0,00	208 563,00	0,00	2 005 486,56	905 486,56	0,00
2028	36 802 486,56	35 787 000,00	18 350 000,00	0,00	0,00	836 080,60	0,00	173 802,00	0,00	1 015 486,56	1 015 486,56	0,00
2029	36 711 486,56	35 887 000,00	18 350 000,00	0,00	0,00	728 126,64	0,00	139 042,00	0,00	824 486,56	824 486,56	0,00
2030	37 277 361,56	36 206 000,00	18 350 000,00	0,00	0,00	620 172,68	0,00	104 281,00	0,00	1 071 361,56	1 071 361,56	0,00
2031	37 332 361,56	36 287 000,00	18 350 000,00	0,00	0,00	512 218,72	0,00	69 521,00	0,00	1 045 361,56	1 045 361,56	0,00
2032	37 186 562,94	36 236 503,78	18 700 000,00	0,00	0,00	404 264,76	0,00	34 760,00	0,00	950 059,16	950 059,16	0,00
2033	38 051 361,56	37 751 361,56	18 750 000,00	0,00	0,00	336 887,30	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2034	38 750 361,56	38 250 361,56	18 880 000,00	0,00	0,00	269 509,84	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2035	39 251 361,56	38 751 361,56	18 885 000,00	0,00	0,00	202 132,38	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2036	39 751 361,56	39 251 361,56	18 900 000,00	0,00	0,00	134 754,92	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2037	40 251 361,56	39 751 361,56	18 940 000,00	0,00	0,00	67 377,46	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2038	40 751 361,50	40 251 361,50	18 960 000,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2039	41 998 927,29	41 448 927,29	18 980 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-10 610 883,15	0,00	13 642 877,85	12 963 316,59	9 931 321,89	0,00	0,00	679 561,26	679 561,26
2025	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 498 415,63	1 498 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 498 415,63	1 498 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 898 415,63	1 898 415,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 447 565,63	1 447 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 247 565,79	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	864 221,10	864 221,10	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				w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 031 994,70	3 031 994,70	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 498 415,63	1 498 415,63	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 498 415,63	1 498 415,63	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 698 415,63	1 698 415,63	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 898 415,63	1 898 415,63	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 447 565,63	1 447 565,63	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 565,79	1 247 565,79	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	864 221,10	864 221,10	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 ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 936 940,08	0,00	-944 734,49	-265 173,23
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	20 238 524,45	0,00	4 157 705,75	4 157 705,75
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	18 740 108,82	0,00	3 956 902,19	3 956 902,19
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	17 241 693,19	0,00	3 498 902,19	3 498 902,19
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	15 543 277,56	0,00	2 708 902,19	2 708 902,19
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 844 861,93	0,00	2 517 902,19	2 517 902,19
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	12 146 446,30	0,00	2 764 777,19	2 764 777,19
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	10 448 030,67	0,00	2 738 777,19	2 738 777,19
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	8 549 615,04	0,00	2 843 474,79	2 843 474,79
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	7 102 049,41	0,00	1 747 565,63	1 747 565,63
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	5 854 483,78	0,00	1 747 565,63	1 747 565,63
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	4 606 918,15	0,00	1 747 565,63	1 747 565,63
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	3 359 352,52	0,00	1 747 565,63	1 747 565,63
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 111 786,89	0,00	1 747 565,63	1 747 565,63
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	864 221,10	0,00	1 747 565,79	1 747 565,79
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 414 221,10	1 414 221,10

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	10,96%	-0,45%	0,34%	11,77%	10,25%	TAK	NIE
2025	7,95%	16,37%	x	10,26%	8,74%	TAK	TAK
2026	8,01%	17,40%	x	9,84%	8,40%	TAK	TAK
2027	7,93%	15,76%	x	10,55%	9,11%	TAK	TAK
2028	9,41%	14,13%	x	11,57%	10,13%	TAK	TAK
2029	9,15%	12,98%	x	11,84%	10,41%	TAK	TAK
2030	8,69%	13,29%	x	11,51%	10,07%	TAK	TAK
2031	8,42%	12,79%	x	12,78%	12,78%	TAK	TAK
2032	8,94%	12,80%	x	14,67%	14,67%	TAK	TAK
2033	6,96%	8,13%	x	14,16%	14,16%	TAK	TAK
2034	5,84%	7,76%	x	12,84%	12,84%	TAK	TAK
2035	5,72%	7,69%	x	11,70%	11,70%	TAK	TAK
2036	5,38%	7,32%	x	10,78%	10,78%	TAK	TAK
2037	5,05%	6,97%	x	9,97%	9,97%	TAK	TAK
2038	4,84%	6,73%	x	9,07%	9,07%	TAK	TAK
2039	3,22%	5,25%	x	8,20%	8,20%	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			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	4 701 818,75	0,00	0,00	30 114 485,47	0,00	30 114 485,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	15 081 590,12	0,00	15 081 590,12	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	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 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:						
					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
2024	1 428 408,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	450 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	450 850,00	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
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XLV/327/23
z dnia 2023-12-28

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)				54 595 856,89	30 114 485,47	15 081 590,12	0,00	0,00	42 205 491,45
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				54 595 856,89	30 114 485,47	15 081 590,12	0,00	0,00	42 205 491,45
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:				7 125 284,42	3 307 353,12	0,00	0,00	0,00	2 701 818,75
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 125 284,42	3 307 353,12	0,00	0,00	0,00	2 701 818,75
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej dla m. Tarnawa - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej	Urząd Miejski w Torzymiu	2021	2024	2 701 818,75	2 701 818,75	0,00	0,00	0,00	2 701 818,75
1.1.2.2	Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Torzymiu wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej - Zaspokajanie potrzeb lokalnej społeczności	Urząd Miejski w Torzymiu	2020	2024	4 423 465,67	605 534,37	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				47 470 572,47	26 807 132,35	15 081 590,12	0,00	0,00	39 503 672,70
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				47 470 572,47	26 807 132,35	15 081 590,12	0,00	0,00	39 503 672,70
1.3.2.1	Budowa kanalizacji grawitacyjno-tłocznej w Grabowie, Prześlicach i Kownatach Etapl - Zaspokajanie potrzeb ludności w zakresie infrastruktury kanalizacyjnej	Urząd Miejski w Torzymiu	2022	2025	4 944 600,00	2 472 300,00	225 070,00	0,00	0,00	2 697 370,00
1.3.2.2	Budowa plaż nad jeziorem „Ilno” w Torzymiu oraz nad jeziorem „Rzepinko” w Boczowie - Zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie rekreacji	Urząd Miejski w Torzymiu	2022	2024	921 577,50	912 677,50	0,00	0,00	0,00	912 677,50
1.3.2.3	Przebudowa dróg gminnych Nr 103730F, 103717F, 103721F w Torzymiu oraz 6237F w Boczowie i 6239F w Gądkowie Wielkim - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Torzymiu	2022	2024	5 575 149,77	2 385 049,77	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa dróg gminnych w Prześlicach - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Torzymiu	2022	2024	2 022 392,55	1 954 582,55	0,00	0,00	0,00	1 954 582,55
1.3.2.5	Rozbudowa Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Westerplatte w Torzymiu o salę sportową z zapleczem Etap I - Zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej	Urząd Miejski w Torzymiu	2022	2025	19 449 749,06	11 039 577,03	8 410 172,03	0,00	0,00	19 449 749,06
1.3.2.6	Przebudowa dróg Nr 006233F i drogi osiedlowej w Boczowie - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców w zakresie infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Torzymiu	2023	2024	1 581 755,50	1 513 945,50	0,00	0,00	0,00	1 513 945,50
1.3.2.7	Adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Torzymiu na utworzenie i funkcjonowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 - ŻŁOBEK - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski	2023	2025	861 348,09	500 000,00	361 348,09	0,00	0,00	861 348,09

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						
1.3.2.8	PRACE KONSERWATORSKIE I RESTAURATORSKIE ZABYTKOWEGO WITRAŻA W KOŚCIELE PW. MATKI BOSKIEJ BOLESNEJ W GĄDKOWIE WIELKIM -	Urząd Miejski	2023	2024	102 000,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	102 000,00
1.3.2.9	BUDOWA ŚWIETLICY WIEJSKIEJ WRAZ Z REMIZĄ STRAŻACKĄ W M. LUBIN - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców	Urząd Miejski	2023	2025	1 850 000,00	1 000 000,00	850 000,00	0,00	0,00	1 850 000,00
1.3.2.10	MODERNIZACJA HYDROFORNII W M. GARBICZ - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców	Urząd Miejski	2023	2024	690 000,00	690 000,00	0,00	0,00	0,00	690 000,00
1.3.2.11	PRACE KONSERWATORSKIE I RESTAURATORSKIE PRZY ZABYTKOWYM KOŚCIELE PW. PODWYŻSZENIA KRZYŻA ŚWIĘTEGO W M. TORZYM - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców	Urząd Miejski	2023	2025	511 000,00	288 500,00	222 500,00	0,00	0,00	511 000,00
1.3.2.12	PRACE RESTAURATORSKIE I KONSERWATORSKIE PRZY ZABYTKOWYM KOŚCIELE PW. ŚW. ANTONIEGO PADEWSKIEGO W M. PRZĘŚLICE - Zaspokajanie potrzeb mieszkańców	Urząd Miejski	2023	2025	511 000,00	288 500,00	222 500,00	0,00	0,00	511 000,00
1.3.2.13	ROZBUDOWA I MODERNIZACJA OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW BOCZÓW - Zaspokajanie potrzeb lokalnej społeczności w zakresie ochrony środowiska	Urząd Miejski	2024	2025	8 000 000,00	3 410 000,00	4 590 000,00	0,00	0,00	8 000 000,00
1.3.2.14	PRAC KONSERWATORSKIE I RESTAURATORSKIE PRZY ZABYTKOWYM KOŚCIELE P.W. MATKI BOSKIEJ RÓŻAŃCOWEJ W M. PNIÓW - Zaspokajanie potrzeb lokalnej społeczności	Urząd Miejski	2024	2025	450 000,00	250 000,00	200 000,00	0,00	0,00	450 000,00

Załącznik Nr 3

do uchwały XLV/327/23
Rady Miejskiej w Torzymiu
z dnia 28 grudnia 2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Torzym na lata 2024-2039

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 Torzym 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 Torzym jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Torzym 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 Torzym 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Torzym została przygotowana na lata 2024-2039.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Torzym 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 Torzym, 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%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%

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 uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2039 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 Torzym.

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 Torzym 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 Torzym 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:

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 Torzym, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 6 650 000,00 zł, co stanowi 106,09% 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 255 000,00 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.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 2 472 300,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Torzym 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 Torzym 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.

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 Torzym wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 18 398 869,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 833 902,74 zł. W latach 2025-2039 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 Torzym 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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Torzym na lata 2024-2039.

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 -10 610 883,15 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 9 931 321,89 zł;
2. wolnych środków – 679 561,26 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.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 13 642 877,85 zł. Przychody Gminy Torzym w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 12 963 316,59 zł;
2. wolne środki – 679 561,26 zł;

5. Rozchody

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

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2039. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Torzym

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 428 408,17	1 603 586,53	3 031 994,70
2025	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2026	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2027	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2028	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2029	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2030	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2031	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2032	450 850,00	1 247 565,63	1 698 415,63
2033	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63
2034	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63
2035	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63
2036	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63
2037	0,00	1 247 565,63	1 247 565,63
2038	0,00	1 247 565,79	1 247 565,79
2039	0,00	864 221,10	864 221,10

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Torzym na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 12 005 618,19 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 21 936 940,08 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 67,76%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	21 936 940,08	32 372 882,15	67,76%
2025	20 238 524,45	38 045 595,75	53,20%

*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 -944 734,49 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach