UCHWAŁA NR L(305)2023
RADY GMINY DYNÓW

z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2023-2034.

Działając na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.)

Rada Gminy Dynów uchwala co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwala się Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2023 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do zaciągania 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:

1. zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków do takiej sieci,

b) dostawy gazu z sieci gazowej,

c) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe.

2. zawieranych na czas określony do kwoty 3 500 000 zł., w tym do kwoty 700 000 zł. na organizację dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy Dynów do przekazania uprawnień kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Dynów do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 ust. 1 oraz upoważnień zawartych w § 3 ust. 2 w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dynów do kwoty 700 000 złotych.

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

§ 6. Traci moc Uchwała Nr XLVII(273)2022 Rady Gminy Dynów z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2023-2034. z późn. zm.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip

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

Dokument podpisany elektronicznie

Wyszczególnienie	Dochody ogółem X	z tego:									
		Dochody bieżące X	z tego:						Dochody majątkowe X	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące X 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		ze sprzedaży majątku X	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2016	24 982 144,61	24 775 266,95	1 973 152,00	4 205,32	10 988 486,00	9 143 969,15	2 665 454,48	1 182 519,51	206 877,66	17 958,95	188 918,71
Wykonanie 2017	26 947 840,16	26 627 766,85	2 087 791,00	7 793,15	11 196 893,00	10 521 218,56	2 814 071,14	1 248 940,51	320 073,31	116 320,66	203 752,65
Wykonanie 2018	29 439 712,61	28 400 982,72	2 281 026,00	3 087,53	12 372 382,00	10 563 777,19	3 180 710,00	1 230 424,54	1 038 729,89	179 848,58	858 881,31
Wykonanie 2019	32 032 498,64	30 710 105,78	2 573 496,00	9 907,54	13 389 336,00	11 396 794,21	3 340 572,03	1 308 495,52	1 322 392,86	287 521,54	1 034 871,32
Wykonanie 2020	38 089 481,48	35 269 365,54	2 515 464,00	16 197,47	14 509 857,00	13 575 523,37	4 652 323,70	1 461 014,28	2 820 115,94	75 999,46	2 744 116,48
Wykonanie 2021	50 126 727,58	36 342 590,89	2 914 405,00	9 636,72	15 446 343,00	13 716 668,93	4 255 537,24	1 504 085,97	13 784 136,69	49 638,47	13 734 498,22
Plan 3 kw. 2022	43 248 128,55	32 701 780,83	2 387 985,00	16 145,00	15 395 551,00	12 041 899,83	2 860 200,00	1 418 000,00	10 546 347,72	408 881,84	10 137 465,88
Wykonanie 2022	46 832 546,52	39 451 990,75	5 276 403,57	16 145,00	15 582 818,00	14 457 961,20	4 118 662,98	1 561 260,55	7 380 555,77	278 881,84	7 101 673,93
2023	38 230 745,14	28 639 702,89	2 276 984,00	29 662,00	17 439 407,00	4 861 623,59	4 032 026,30	1 630 000,00	9 591 042,25	0,00	9 591 042,25
2024	34 811 389,97	28 213 296,00	2 347 571,00	30 582,00	17 996 556,00	4 582 483,00	3 256 104,00	1 680 530,00	6 598 093,97	0,00	6 598 093,97
2025	29 087 908,00	29 087 908,00	2 420 346,00	31 530,00	18 554 449,00	4 724 540,00	3 357 043,00	1 732 626,00	0,00	0,00	0,00
2026	29 931 457,00	29 931 457,00	2 490 536,00	32 444,00	19 092 528,00	4 861 552,00	3 454 397,00	1 782 872,00	0,00	0,00	0,00
2027	30 799 470,00	30 799 470,00	2 562 762,00	33 385,00	19 646 211,00	5 002 537,00	3 554 575,00	1 834 575,00	0,00	0,00	0,00
2028	31 692 655,00	31 692 655,00	2 637 082,00	34 353,00	20 215 951,00	5 147 611,00	3 657 658,00	1 887 778,00	0,00	0,00	0,00
2029	32 580 049,00	32 580 049,00	2 710 920,00	35 315,00	20 781 998,00	5 291 744,00	3 760 072,00	1 940 636,00	0,00	0,00	0,00

2030	33 459 711,00	33 459 711,00	2 784 115,00	36 269,00	21 343 112,00	5 434 621,00	3 861 594,00	1 993 033,00	0,00	0,00	0,00
2031	34 363 123,00	34 363 123,00	2 859 286,00	37 248,00	21 919 376,00	5 581 356,00	3 965 857,00	2 046 845,00	0,00	0,00	0,00
2032	35 256 563,00	35 256 563,00	2 933 627,00	38 216,00	22 489 280,00	5 726 471,00	4 068 969,00	2 100 063,00	0,00	0,00	0,00
2033	36 173 233,00	36 173 233,00	3 009 901,00	39 210,00	23 074 001,00	5 875 359,00	4 174 762,00	2 154 665,00	0,00	0,00	0,00
2034	37 077 564,00	37 077 564,00	3 085 149,00	40 190,00	23 650 851,00	6 022 243,00	4 279 131,00	2 208 532,00	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.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:										
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [X]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [X]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [X]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2016	24 741 435,11	24 239 772,01	10 977 562,77	0,00	0,00	89 247,67	0,00	0,00	0,00	501 663,10	501 663,10	54 210,34
Wykonanie 2017	27 572 004,51	25 172 763,08	10 477 380,94	0,00	0,00	100 061,38	0,00	0,00	0,00	2 399 241,43	2 399 241,43	72 731,03
Wykonanie 2018	30 629 307,75	27 182 512,93	11 418 135,04	0,00	0,00	214 817,54	0,00	0,00	0,00	3 446 794,82	3 446 794,82	524 000,00
Wykonanie 2019	32 054 727,10	29 943 533,65	12 655 485,72	0,00	0,00	209 344,23	0,00	0,00	0,00	2 111 193,45	2 111 193,45	0,00
Wykonanie 2020	36 746 022,65	33 249 114,15	13 373 216,98	0,00	0,00	168 266,01	0,00	0,00	0,00	3 496 908,50	3 496 908,50	408 070,01
Wykonanie 2021	35 738 711,28	34 510 097,36	14 074 171,41	0,00	0,00	115 040,14	0,00	0,00	0,00	1 228 613,92	1 228 613,92	66 300,00
Plan 3 kw. 2022	46 592 433,37	34 571 424,46	15 176 948,24	0,00	0,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00	12 021 008,91	12 021 008,91	194 432,00
Wykonanie 2022	46 326 380,48	37 638 780,16	14 979 365,67	0,00	0,00	312 449,17	0,00	0,00	0,00	8 687 600,32	8 687 600,32	194 432,00
2023	41 841 060,66	29 498 310,38	14 806 891,00	0,00	0,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	12 342 750,28	12 342 750,28	40 000,00
2024	34 491 159,97	27 707 529,00	15 176 742,00	0,00	0,00	228 254,00	0,00	0,00	0,00	6 783 630,97	6 783 630,97	0,00
2025	28 717 645,50	28 555 570,00	15 738 281,00	0,00	0,00	171 515,00	0,00	0,00	0,00	162 075,50	162 075,50	0,00
2026	29 531 457,00	29 338 945,00	16 289 121,00	0,00	0,00	119 520,00	0,00	0,00	0,00	192 512,00	192 512,00	0,00
2027	30 399 470,00	30 073 271,00	16 777 795,00	0,00	0,00	74 240,00	0,00	0,00	0,00	326 199,00	326 199,00	0,00
2028	31 292 655,00	30 820 025,00	17 264 351,00	0,00	0,00	36 960,00	0,00	0,00	0,00	472 630,00	472 630,00	0,00
2029	32 180 049,00	31 611 902,00	17 765 017,00	0,00	0,00	24 000,00	0,00	0,00	0,00	568 147,00	568 147,00	0,00
2030	33 059 711,00	32 434 102,00	18 280 202,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	625 609,00	625 609,00	0,00
2031	33 963 123,00	33 278 241,00	18 810 328,00	0,00	0,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	684 882,00	684 882,00	0,00
2032	34 856 563,00	34 144 909,00	19 355 828,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	711 654,00	711 654,00	0,00
2033	35 773 233,00	35 015 356,00	19 897 791,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	757 877,00	757 877,00	0,00
2034	36 677 564,00	35 908 459,00	20 454 929,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	769 105,00	769 105,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	240 709,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	-624 164,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	-1 189 595,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	-22 228,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 343 458,83	220 230,00	1 981 341,40	0,00	0,00	43 963,71	0,00	1 937 377,69	0,00
Wykonanie 2021	14 388 016,30	220 230,00	3 019 922,54	0,00	0,00	151 101,64	0,00	2 868 820,90	0,00
Plan 3 kw. 2022	-3 344 304,82	0,00	3 564 534,82	0,00	0,00	547 380,37	327 150,37	3 017 154,45	3 017 154,45
Wykonanie 2022	506 166,04	220 230,00	3 564 534,82	0,00	0,00	547 380,37	0,00	3 017 154,45	0,00
2023	-3 610 315,52	0,00	3 930 545,52	0,00	0,00	1 317 181,03	1 317 181,03	2 613 364,49	2 293 134,49
2024	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	400 000,00	400 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	370 262,50	370 262,50	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu [x]		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi [x]	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki [8)] a wydatkami bieżącymi [x]
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [x]					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	1 982 102,50	0,00	535 494,94	535 494,94
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	5 711 872,50	0,00	1 455 003,77	1 455 003,77
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	5 491 642,50	0,00	1 218 469,79	1 218 469,79
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 274 682,50	3 270,00	766 572,13	766 572,13
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	5 056 483,72	5 301,22	2 020 251,39	4 001 592,79
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	4 831 275,21	322,71	1 832 493,53	4 852 416,07
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 610 722,50	0,00	-1 869 643,63	1 694 891,19
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 610 722,50	0,00	1 813 210,59	5 377 745,41
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 290 492,50	0,00	-858 607,49	3 071 938,03
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 970 262,50	0,00	505 767,00	505 767,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	532 338,00	532 338,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	592 512,00	592 512,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	726 199,00	726 199,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	872 630,00	872 630,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	968 147,00	968 147,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 025 609,00	1 025 609,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	1 084 882,00	1 084 882,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	1 111 654,00	1 111 654,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	1 157 877,00	1 157 877,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169 105,00	1 169 105,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2016	0,00%	x	4,11%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	10,27%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	6,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	10,50%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	8,94%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-7,55%	-5,57%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	8,36%	9,47%	x	x	x	x
2023	3,20%	-1,56%	-1,56%	6,28%	8,42%	TAK	TAK
2024	2,32%	3,11%	3,11%	5,47%	7,61%	TAK	TAK
2025	2,22%	2,89%	x	4,44%	6,59%	TAK	TAK
2026	2,07%	2,84%	x	2,97%	5,25%	TAK	TAK
2027	1,84%	3,10%	x	2,66%	4,93%	TAK	TAK
2028	1,65%	3,43%	x	1,65%	3,92%	TAK	TAK
2029	1,55%	3,64%	x	0,89%	3,17%	NIE	TAK
2030	1,50%	3,73%	x	2,49%	2,49%	TAK	TAK
2031	1,45%	3,82%	x	3,25%	3,25%	TAK	TAK
2032	1,40%	3,81%	x	3,35%	3,35%	TAK	TAK
2033	1,35%	3,85%	x	3,48%	3,48%	TAK	TAK
2034	1,30%	3,78%	x	3,63%	3,63%	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								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	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	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 i 3 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 i 3 ustawy X	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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	35 759,76	35 759,76	33 755,27	0,00	0,00	0,00	19 068,81	19 068,81	17 064,32
Wykonanie 2018	59 992,86	59 992,86	53 509,34	0,00	0,00	0,00	76 683,81	76 683,81	70 200,29
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	123 720,19	123 720,19	123 720,19	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	359 406,25	359 406,25	348 463,12	2 140 812,31	2 140 812,31	1 822 570,93	373 000,92	373 000,92	326 326,76
Wykonanie 2021	158 670,00	158 670,00	158 670,00	462 871,32	462 871,32	404 998,52	184 935,42	184 935,42	180 806,50
Plan 3 kw. 2022	270 000,00	270 000,00	270 000,00	3 009 485,00	3 009 485,00	2 213 058,49	270 000,00	270 000,00	270 000,00
Wykonanie 2022	309 359,28	309 359,28	303 498,51	1 924 618,25	1 924 618,25	1 433 183,58	272 077,52	272 077,52	272 077,52
2023	3 996,02	3 996,02	0,00	8 186,98	8 186,98	0,00	51 775,00	51 775,00	34 908,78
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	194 628,34	194 628,34	123 842,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	620 928,60	620 928,60	403 609,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 408 446,40	2 408 446,40	1 828 036,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	83 697,83	83 697,83	53 256,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	3 059 661,25	3 059 661,25	2 213 058,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 946 742,85	1 946 742,85	1 311 986,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	353 103,00	353 103,00	304 206,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych X	Wydatki zmniejszające dług X	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka X	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji X				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 729 770,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-220 230,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	220 230,00	3 270,00	3 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	220 230,00	5 301,22	5 301,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	220 230,00	322,71	322,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	220 230,00	322,71	322,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	370 262,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	400 000,00	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.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2023-2034

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 Dynów 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 Dynów jest uchwała budżetowa na 2023 rok wraz z jej zmianami dokonanymi do dnia 21 kwietnia 2023 r. włącznie, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dynów za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dynów na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dynów została przygotowana na lata 2023-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dynów 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 Dynów, 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 2022 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
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz jej zmian;
2. dla lat 2024-2034 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 Dynów.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok. Od 2024 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 Dynów 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 Dynów 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	2024-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024-2034	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024-2034	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024-2034	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024-2034	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dynów, który stanowi przedmiot opodatkowania.

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 2023 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 591 042,25 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań majątkowych.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 6 598 093,97 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dynów 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 Dynów 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	2024-2034	0,00%	0,00%	100,00%
inne	2024-2034	0,00%	90,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz jej zmian. W 2023 r. w budżecie Gminy Dynów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 806 891,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę -172 474,67 zł. W latach 2024-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi skaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej..

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Dynów 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, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji

kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Dynów przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim wydatki inwestycyjne, które ujęto w uchwale budżetowej na 2023 r. oraz w jej zmianach. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane na podstwie podjętych uchwał o zociągnięciu zobowiazań wykraczających po za rok budżetowy 2023 oraz tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 610 315,52 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 317 181,03 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2 293 134,49 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 Dynów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	38 230 745,14	41 841 060,66	-3 610 315,52
2024	34 811 389,97	34 491 159,97	320 230,00
2025	29 087 908,00	28 717 645,50	370 262,50
2026	29 931 457,00	29 531 457,00	400 000,00
2027	30 799 470,00	30 399 470,00	400 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2028	31 692 655,00	31 292 655,00	400 000,00
2029	32 580 049,00	32 180 049,00	400 000,00
2030	33 459 711,00	33 059 711,00	400 000,00
2031	34 363 123,00	33 963 123,00	400 000,00
2032	35 256 563,00	34 856 563,00	400 000,00
2033	36 173 233,00	35 773 233,00	400 000,00
2034	37 077 564,00	36 677 564,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 930 545,52 zł. Przychody Gminy Dynów w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 317 181,03 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 2 613 364,49 zł;

5. Rozchody

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

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

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dynów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	320 230,00
2024	320 230,00
2025	370 262,50
2026	400 000,00
2027	400 000,00
2028	400 000,00
2029	400 000,00
2030	400 000,00
2031	400 000,00
2032	400 000,00
2033	400 000,00
2034	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2023-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie" wynosi 4 610 722,50 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 290 492,50 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 2023 roku wyniesie 17,80%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2023	4 290 492,50	24 098 309,30	17,80%
2024	3 970 262,50	23 630 813,00	16,80%
2025	3 600 000,00	24 363 368,00	14,78%

*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -858 607,49 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Dynów zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dynów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	28 639 702,89	29 498 310,38	-858 607,49	3 071 938,03
2024	28 213 296,00	27 707 529,00	505 767,00	505 767,00
2025	29 087 908,00	28 555 570,00	532 338,00	532 338,00
2026	29 931 457,00	29 338 945,00	592 512,00	592 512,00
2027	30 799 470,00	30 073 271,00	726 199,00	726 199,00
2028	31 692 655,00	30 820 025,00	872 630,00	872 630,00
2029	32 580 049,00	31 611 902,00	968 147,00	968 147,00
2030	33 459 711,00	32 434 102,00	1 025 609,00	1 025 609,00
2031	34 363 123,00	33 278 241,00	1 084 882,00	1 084 882,00
2032	35 256 563,00	34 144 909,00	1 111 654,00	1 111 654,00
2033	36 173 233,00	35 015 356,00	1 157 877,00	1 157 877,00
2034	37 077 564,00	35 908 459,00	1 169 105,00	1 169 105,00

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 Dynów 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,20%	6,28%	TAK	8,42%	TAK
2024	2,32%	5,47%	TAK	7,61%	TAK
2025	2,22%	4,44%	TAK	6,59%	TAK
2026	2,07%	2,97%	TAK	5,25%	TAK
2027	1,84%	2,66%	TAK	4,93%	TAK
2028	1,65%	1,65%	TAK	3,92%	TAK
2029	1,55%	0,89%	NIE	3,17%	TAK
2030	1,50%	2,49%	TAK	2,49%	TAK
2031	1,45%	3,25%	TAK	3,25%	TAK
2032	1,40%	3,35%	TAK	3,35%	TAK
2033	1,35%	3,48%	TAK	3,48%	TAK
2034	1,30%	3,63%	TAK	3,63%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY DYNÓW
mgr Franciszek Pilip