

**UCHWAŁA NR III(11)2024
RADY GMINY DYNÓW**

z dnia 11 czerwca 2024 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2024-2034.

Działając na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 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 uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dynów wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2034 w brzmieniu stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała się Objasnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dynów na lata 2024 – 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 4 000 000 zł., w tym do kwoty 1 000 000 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 1 000 000 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 LXII(397)2024 Rady Gminy Dynów z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2024-2034.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy Dynów

Tadeusz Pudysz

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	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	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	
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	
Plan 3 kw. 2023	42 117 821,05	31 873 836,70	2 276 984,00	29 662,00	19 547 014,00	5 976 052,40	4 044 124,30	1 630 000,00	10 243 984,35	0,00	10 243 984,35	
Wykonanie 2023	43 737 171,00	33 467 248,38	2 276 984,00	29 662,00	19 829 975,55	7 057 232,33	4 273 394,50	1 552 235,49	10 269 922,62	5 774,00	10 264 148,62	
2024	62 577 898,84	36 130 326,55	2 714 727,00	36 064,00	23 303 975,00	6 469 860,55	3 605 700,00	1 600 000,00	26 447 572,29	0,00	26 447 572,29	
2025	34 532 477,00	33 971 077,00	2 826 031,00	37 543,00	22 875 838,00	4 488 541,00	3 743 124,00	1 665 600,00	561 400,00	0,00	561 400,00	
2026	34 562 947,00	34 562 947,00	2 913 638,00	38 707,00	23 123 755,00	4 627 686,00	3 859 161,00	1 717 234,00	0,00	0,00	0,00	
2027	35 427 021,00	35 427 021,00	2 986 479,00	39 675,00	23 701 849,00	4 743 378,00	3 955 640,00	1 760 165,00	0,00	0,00	0,00	
2028	36 418 978,00	36 418 978,00	3 070 100,00	40 786,00	24 365 501,00	4 876 193,00	4 066 398,00	1 809 450,00	0,00	0,00	0,00	
2029	37 365 871,00	37 365 871,00	3 149 923,00	41 846,00	24 999 004,00	5 002 974,00	4 172 124,00	1 856 496,00	0,00	0,00	0,00	
2030	38 300 017,00	38 300 017,00	3 228 671,00	42 892,00	25 623 979,00	5 128 048,00	4 276 427,00	1 902 908,00	0,00	0,00	0,00	

2031	39 219 216,00	39 219 216,00	3 306 159,00	43 921,00	26 238 954,00	5 251 121,00	4 379 061,00	1 948 578,00	0,00	0,00	0,00
2032	40 121 258,00	40 121 258,00	3 382 201,00	44 931,00	26 842 450,00	5 371 897,00	4 479 779,00	1 993 395,00	0,00	0,00	0,00
2033	41 044 047,00	41 044 047,00	3 459 992,00	45 964,00	27 459 826,00	5 495 451,00	4 582 814,00	2 039 243,00	0,00	0,00	0,00
2034	41 988 060,00	41 988 060,00	3 539 572,00	47 021,00	28 091 402,00	5 621 846,00	4 688 219,00	2 086 146,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	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	
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	
Plan 3 kw. 2023	47 204 058,44	34 169 411,55	16 654 129,71	0,00	0,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	13 034 646,89	13 034 646,89	40 000,00	
Wykonanie 2023	44 712 154,09	33 651 813,95	16 201 445,13	0,00	0,00	416 418,69	0,00	0,00	0,00	11 060 340,14	11 060 340,14	40 000,00	
2024	67 804 406,48	37 223 627,35	20 153 683,58	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	30 580 779,13	30 580 779,13	778 162,30	
2025	34 447 894,30	32 822 861,80	18 817 759,00	0,00	0,00	171 088,00	0,00	0,00	0,00	1 625 032,50	1 625 032,50	0,00	
2026	34 162 947,00	33 223 035,00	19 081 208,00	0,00	0,00	119 680,00	0,00	0,00	0,00	939 912,00	939 912,00	0,00	
2027	35 027 021,00	33 622 147,00	19 319 723,00	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	1 404 874,00	1 404 874,00	0,00	
2028	36 018 978,00	34 470 226,00	19 826 866,00	0,00	0,00	91 000,00	0,00	0,00	0,00	1 548 752,00	1 548 752,00	0,00	
2029	36 965 871,00	35 330 577,00	20 337 408,00	0,00	0,00	77 000,00	0,00	0,00	0,00	1 635 294,00	1 635 294,00	0,00	
2030	37 900 017,00	36 208 085,00	20 856 012,00	0,00	0,00	63 000,00	0,00	0,00	0,00	1 691 932,00	1 691 932,00	0,00	
2031	38 819 216,00	37 092 498,00	21 372 198,00	0,00	0,00	49 000,00	0,00	0,00	0,00	1 726 718,00	1 726 718,00	0,00	
2032	39 721 258,00	37 993 899,00	21 895 817,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	1 727 359,00	1 727 359,00	0,00	
2033	40 644 047,00	38 917 924,00	22 432 265,00	0,00	0,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	1 726 123,00	1 726 123,00	0,00	
2034	41 588 060,00	39 865 130,00	22 981 855,00	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	1 722 930,00	1 722 930,00	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
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
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
Plan 3 kw. 2023	-5 086 237,39	0,00	5 911 406,37	0,00	0,00	1 361 557,70	1 361 557,70	4 549 848,67	3 724 679,69
Wykonanie 2023	-974 983,09	0,00	1 346 208,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1 346 208,09	974 983,09
2024	-5 226 507,64	0,00	5 546 737,64	0,00	0,00	880 636,62	880 636,62	4 666 101,02	4 345 871,02
2025	84 582,70	84 582,70	285 679,80	0,00	0,00	0,00	0,00	285 679,80	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	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
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	220 230,00	220 230,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	320 230,00	320 230,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	371 225,00	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: 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					
	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	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
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	4 610 722,50	0,00	1 813 210,59	5 377 745,41
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 290 492,50	0,00	-2 295 574,85	3 615 831,52
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	50 995,00	4 291 126,48	633,98	-184 565,57	1 161 642,52
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 970 262,50	0,00	-1 093 300,80	4 453 436,84
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	1 148 215,20	1 433 895,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	1 339 912,00	1 339 912,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	1 804 874,00	1 804 874,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	1 948 752,00	1 948 752,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 035 294,00	2 035 294,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	2 091 932,00	2 091 932,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	2 126 718,00	2 126 718,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	2 127 359,00	2 127 359,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	2 126 123,00	2 126 123,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 122 930,00	2 122 930,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	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
Wykonanie 2022	0,00%	x	9,47%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-6,98%	-6,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	1,06%	1,08%	x	x	x	x
2024	2,43%	-2,34%	-2,34%	6,84%	7,99%	TAK	TAK
2025	1,84%	4,47%	x	5,04%	6,19%	TAK	TAK
2026	1,74%	4,88%	x	3,92%	5,07%	TAK	TAK
2027	1,65%	6,22%	x	3,89%	5,04%	TAK	TAK
2028	1,56%	6,47%	x	3,33%	4,48%	TAK	TAK
2029	1,47%	6,53%	x	3,01%	4,16%	TAK	TAK
2030	1,40%	6,50%	x	2,75%	3,90%	TAK	TAK
2031	1,32%	6,41%	x	4,68%	4,68%	TAK	TAK
2032	1,25%	6,22%	x	5,93%	5,93%	TAK	TAK
2033	1,18%	6,04%	x	6,18%	6,18%	TAK	TAK
2034	1,12%	5,86%	x	6,34%	6,34%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	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
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
Plan 3 kw. 2023	4 137,72	4 137,72	3 487,27	12 012,28	12 012,28	10 123,95	51 944,47	51 944,47	34 908,78
Wykonanie 2023	37 558,23	3 038,12	2 560,53	12 032,28	12 032,28	10 140,81	69 478,35	51 500,90	33 976,73
2024	0,00	0,00	0,00	6 039 777,59	6 039 777,59	4 911 299,00	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									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	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
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
Plan 3 kw. 2023	353 103,00	353 103,00	304 206,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	353 103,00	353 103,00	304 223,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	6 049 877,59	6 049 877,59	4 911 299,00	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Wyplaty 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					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	220 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
Wykonanie 2022	220 230,00	322,71	322,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	320 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 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	633,98	633,98	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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2024-2034

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 2024 rok wraz z jej zmianami dokonanymi do dnia 11 czerwca 2024 r. włącznie, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dynów za lata 2023, 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 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 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 2024-2034.

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.

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 Dynów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 600 000,00 zł, co stanowi 103,08% 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.

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.

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 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 26 447 572,29 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań inwestycyjnych.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 561 400,00 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz jej zmian dokonanych do dnia 11 czerwca 2024 r włącznie. W 2024 r. w budżecie Gminy Dynów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 20 153 683,58 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 952 238,45 zł. W latach 2025-2034 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Dynów przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 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 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, na które Gmina Dynów uzyskała bezzwrotne dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, w tym ze środków UE.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 226 507,64 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 880 636,62 zł;
2. wolnych środków – 4 345 871,02 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 1. Wynik budżetu Gminy Dynów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	62 577 898,84	67 804 406,48	-5 226 507,64
2025	34 532 477,00	34 447 894,30	84 582,70
2026	34 562 947,00	34 162 947,00	400 000,00
2027	35 427 021,00	35 027 021,00	400 000,00
2028	36 418 978,00	36 018 978,00	400 000,00
2029	37 365 871,00	36 965 871,00	400 000,00
2030	38 300 017,00	37 900 017,00	400 000,00
2031	39 219 216,00	38 819 216,00	400 000,00
2032	40 121 258,00	39 721 258,00	400 000,00
2033	41 044 047,00	40 644 047,00	400 000,00
2034	41 988 060,00	41 588 060,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 546 737,64 zł. Przychody Gminy Dynów w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 880 636,62 zł;
2. wolne środki – 4 666 101,02 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2025.

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 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dynów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
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

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2031	400 000,00
2032	400 000,00
2033	400 000,00
2034	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dynów na lata 2024-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 291 126,48 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 3 970 262,50 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 2024 roku wyniesie 13,24%.

Tabela 3. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	3 970 262,50	29 980 696,00	13,24%
2025	3 600 000,00	29 768 215,80	12,09%

*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 -1 093 300,80 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 4. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dynów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2018	28 400 982,72	27 182 512,93	1 218 469,79	1 218 469,79
2019	30 710 105,78	29 943 533,65	766 572,13	766 572,13
2020	35 269 365,54	33 249 114,15	2 020 251,39	4 001 592,79
2021	36 342 590,89	34 510 097,36	1 832 493,53	4 852 416,07
2022	39 451 990,75	37 638 780,16	1 813 210,59	5 377 745,41
2023 3kw.	31 873 836,70	34 169 411,55	-2 295 574,85	3 615 831,52
2023 pw.	33 467 248,38	33 651 813,95	-184 565,57	1 161 642,52
2024	36 130 326,55	37 223 627,35	-1 093 300,80	4 453 436,84
2025	33 971 077,00	32 822 861,80	1 148 215,20	1 433 895,00
2026	34 562 947,00	33 223 035,00	1 339 912,00	1 339 912,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	35 427 021,00	33 622 147,00	1 804 874,00	1 804 874,00
2028	36 418 978,00	34 470 226,00	1 948 752,00	1 948 752,00
2029	37 365 871,00	35 330 577,00	2 035 294,00	2 035 294,00
2030	38 300 017,00	36 208 085,00	2 091 932,00	2 091 932,00
2031	39 219 216,00	37 092 498,00	2 126 718,00	2 126 718,00
2032	40 121 258,00	37 993 899,00	2 127 359,00	2 127 359,00
2033	41 044 047,00	38 917 924,00	2 126 123,00	2 126 123,00
2034	41 988 060,00	39 865 130,00	2 122 930,00	2 122 930,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków za 2023 r., przewiduje się wykonanie bieżącego budżetu nadwyżkowego na koniec 2024 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

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 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,43%	6,84%	TAK	7,99%	TAK
2025	1,84%	5,04%	TAK	6,19%	TAK
2026	1,74%	3,92%	TAK	5,07%	TAK
2027	1,65%	3,89%	TAK	5,04%	TAK
2028	1,56%	3,33%	TAK	4,48%	TAK
2029	1,47%	3,01%	TAK	4,16%	TAK
2030	1,40%	2,75%	TAK	3,90%	TAK
2031	1,32%	4,68%	TAK	4,68%	TAK
2032	1,25%	5,93%	TAK	5,93%	TAK
2033	1,18%	6,18%	TAK	6,18%	TAK
2034	1,12%	6,34%	TAK	6,34%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dynów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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