

**UCHWAŁA NR XLVII/384/2022
Rady Gminy Mstów**

z dnia 21.12.2022 rok

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata
2023-2029**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 i art. 243 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.) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mstów na lata 2023-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata 2023-2029 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.1. Upoważnia się Wójta Gminy Mstów do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Mstów do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

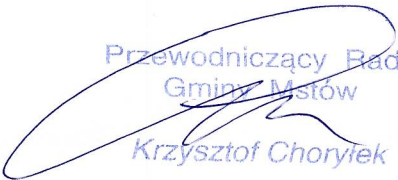
3. Upoważnia się Wójta Gminy Mstów do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji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

4. Upoważnia się Wójta Gminy Mstów do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mstów, 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 Mstów.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mstów.

§6. Traci moc Uchwała Rady Gminy Mstów nr XXXV/301/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata 2022 - 2029 z późn. zmianami.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący Rady
Gminy Mstów

Krzysztof Choryłek

RADA GMINY MSTÓW

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA Zał. Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
1	[1.1]+[1.2]	Dochody ogółem	64 608 988,02	54 088 666,00	49 190 728,00	50 420 497,00	51 882 691,00	53 387 290,00	54 882 134,00
1.1		Dochody bieżące, z tego:	45 526 399,06	47 711 666,00	49 190 728,00	50 420 497,00	51 882 691,00	53 387 290,00	54 882 134,00
1.1.1		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	11 212 601,00	11 750 806,00	12 115 081,00	12 417 958,00	12 778 079,00	13 148 643,00	13 516 805,00
1.1.2		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	126 527,00	132 600,00	136 711,00	140 129,00	144 193,00	148 375,00	152 530,00
1.1.3		z subwencji ogólnej	15 563 916,00	16 310 984,00	16 816 625,00	17 237 041,00	17 736 915,00	18 251 286,00	18 762 322,00
1.1.4		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	6 563 289,00	6 878 327,00	7 091 555,00	7 268 844,00	7 479 640,00	7 696 550,00	7 912 053,00
1.1.5		pozostałe dochody bieżące, w tym:	12 060 066,06	12 638 949,00	13 030 756,00	13 356 525,00	13 743 864,00	14 142 436,00	14 538 424,00
1.1.5.1		z podatku od nieruchomości	5 619 558,00	5 889 297,00	6 071 865,00	6 223 662,00	6 404 148,00	6 589 868,00	6 774 384,00
1.2		Dochody majątkowe, w tym:	19 082 588,96	6 377 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1		ze sprzedaży majątku	2 800 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	16 282 588,96	4 977 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	[2.1]+[2.2]	Wydatki ogółem	67 871 471,97	52 943 334,00	48 045 391,00	49 440 497,00	50 902 691,00	52 207 290,00	54 582 134,00
2.1		Wydatki bieżące, w tym:	49 383 473,26	46 599 125,90	47 343 675,00	47 999 977,00	49 251 858,00	50 522 554,00	51 820 220,00
2.1.1		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	24 820 271,28	25 229 348,00	25 696 091,00	26 145 773,00	26 890 928,00	27 643 874,00	28 410 992,00
2.1.2		z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3		wydatki na obsługę długu, w tym:	260 000,00	231 516,00	181 679,00	119 975,00	83 345,00	44 155,00	3 840,00
2.1.3.1		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA Zał. Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
2.1.3.3		pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zo...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2		Wydatki majątkowe, w tym:	18 487 998,71	6 344 208,10	701 716,00	1 440 520,00	1 650 833,00	1 684 736,00	2 761 914,00
2.2.1		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 usta...	18 487 998,71	6 344 208,10	701 716,00	1 440 520,00	1 650 833,00	1 684 736,00	2 761 914,00
2.2.1.1		wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	777 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	[1] - [2]	Wynik budżetu	-3 262 483,95	1 145 332,00	1 145 337,00	980 000,00	980 000,00	1 180 000,00	300 000,00
3.1		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożycz...	0,00	1 145 332,00	1 145 337,00	980 000,00	980 000,00	1 180 000,00	300 000,00
4	[4.1] + [4]	Przychody budżetu	5 027 815,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1		na pokrycie deficytu budżetu	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	1 515 197,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 943 530,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1		na pokrycie deficytu budżetu	1 762 483,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4		Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	69 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1		na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	[5.1] + [5]	Rozchody budżetu	1 765 332,00	1 145 332,00	1 145 337,00	980 000,00	980 000,00	1 180 000,00	300 000,00
5.1		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartości...	1 765 332,00	1 145 332,00	1 145 337,00	980 000,00	980 000,00	1 180 000,00	300 000,00

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA Zał. Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
5.1.1	[5.1.1.1]	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu s...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2		kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	[5.1.1.3.1]	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 24...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1		środkami nowego zobowiązania	0,00	×	×	×	×	×	×
5.1.1.3.2		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	×	×	×	×	×	×
5.1.1.3.3		innymi środkami	0,00	×	×	×	×	×	×
5.1.1.4		kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2		Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		Kwota długu, w tym:	5 730 669,00	4 585 337,00	3 440 000,00	2 460 000,00	1 480 000,00	300 000,00	0,00
6.1		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 usta...	×	×	×	×	×	×	×
7.1	[1.1] - [2.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-3 857 074,20	1 112 540,10	1 847 053,00	2 420 520,00	2 630 833,00	2 864 736,00	3 061 914,00
7.2	do 2021	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bie...	-329 258,25	1 112 540,10	1 847 053,00	2 420 520,00	2 630 833,00	2 864 736,00	3 061 914,00
8		Wskaźnik spłaty zobowiązań	×	×	×	×	×	×	×
8.1		Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa...	5,20%	3,37%	3,15%	2,55%	2,39%	2,68%	0,65%
8.2		Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa...	-9,04%	3,29%	4,82%	5,89%	6,11%	6,37%	6,53%
8.3		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności...	19,92%	16,08%	14,42%	8,18%	5,71%	4,53%	1,97%
8.3.1		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności...	22,66%	18,81%	17,16%	11,64%	9,18%	8,00%	5,44%

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA Zał. Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
8.4	[8.3]-[8.1]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 usta...	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	[8.3.1]-[8	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 24...	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
art7_1	[6]/([1]-[	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane k...	13,17%	10,86%	8,17%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9		Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środkó...	×	×	×	×	×	×	×
9.1		Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zada...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udział...	4 189 536,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udział...	4 189 536,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	4 189 536,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środ...	75 197,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środ...	75 197,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	71 019,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udział...	1 091 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udział...	1 091 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	824 542,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	×	×	×	×	×	×	×
10.1	[10.1.1] +	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	19 472 826,18	9 220 000,26	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1		bieżące	3 945 768,43	2 942 500,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA Zał. Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
10.1.2		majątkowe	15 527 057,75	6 277 500,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publi...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3		Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lu...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4		Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samor...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu ter...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6		Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiąza...	1 765 332,00	945 332,00	945 337,00	780 000,00	780 000,00	780 000,00	0,00
10.7		Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1		spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2		spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ,w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2....		dokonywanaw formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8		Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9		Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, do...	0,00	×	×	×	×	×	×
10.10		Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11		Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty z...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

RADA GMINY
MSTÓW

Załącznik Nr 2 do uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r

kwoty w zł

Załącznik Nr 2 do uchwały Rady Gminy Mstów Nr XLVII/384/2022 z dnia 21.12.2022 r												
L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do								
					37 449 354,01	19 472 826,18	9 220 000,26	8 500,00	0,00	0,00	0,00	18 588 685,89
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 961 916,00	3 945 768,43	2 942 500,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	6 845 462,88
1.a	- wydatki bieżące				27 487 438,01	15 527 057,75	6 277 500,26	0,00	0,00	0,00	0,00	11 743 223,01
1.b	- wydatki majątkowe											
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				4 077 041,00	1 166 920,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 166 920,23
					449 631,00	75 197,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 197,23
1.1.1	- wydatki bieżące											
1.1.1.1	Szkoła twórczych umysłów-rozwoj kompetencji kluczowych i umiejętności niezbędnych na rynku pracy w Szkole Podstawowej im. T. Kościuszki w Mstowie - Rozwoj kompetencji uczniów	Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Mstowie	2021	2023	449 631,00	75 197,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 197,23
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 627 410,00	1 091 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 091 723,00
1.1.2.1	Budowa instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na obszarze gmin:Rędziny i Mstów -	Urząd Gminy	2022	2023	3 627 410,00	1 091 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				33 372 313,01	18 305 905,95	9 220 000,26	8 500,00	0,00	0,00	0,00	17 421 765,66
1.3.1	- wydatki bieżące				9 512 285,00	3 870 571,20	2 942 500,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	6 770 265,65
1.3.1.1	Dzierżawa placu targowego - Pozyskanie przestrzeni targowej i parkingowej	Urząd Gminy	2012	2024	28 821,00	13 000,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 000,00
1.3.1.2	Wynajem lokalu użytkowego od Poczty Polskiej - Powiększenie powierzchni użytkowej	Urząd Gminy	2019	2023	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00
1.3.1.3	Serwis oprogramowania FK, Płace Kadry - Zagwarantowanie poprawności działania systemu, poprzez bieżące wsparcie oraz kontrole oprogramowania	Urząd Gminy	2020	2023	26 568,00	8 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 856,00
1.3.1.4	Serwis oprogramowania "eGmina" - Zagwarantowanie poprawności działania systemu, poprzez bieżące wsparcie oraz kontrole oprogramowania	Urząd Gminy	2018	2023	8 300,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 326,45
1.3.1.5	Zakup w ramach umowy kompleksowej paliwa gazowego i jego dystrybucji na potrzeby obiektów Gminy Mstów - Redukcja kosztów paliwa gazowego	Urząd Gminy	2019	2023	1 385 000,00	868 583,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	868 583,20
1.3.1.6	Zakup energii elektrycznej na potrzeby obiektów Gminy Mstów i jej jednostek organizacyjnych - Rdukcja kosztów energii elektrycznej	Urząd Gminy	2019	2024	5 260 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
1.3.1.7	Zakup energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia przestrzeni publicznej Gminy Mstów. - Redukcja kosztów energii elektrycznej.	Urząd Gminy	2019	2024	2 300 000,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00
1.3.1.8	Dzierżawa dystrybutora grzewczo-chłodzącego wody źródlanej - Usprawnienie pracy Urzędu	Urząd Gminy	2020	2025	7 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
1.3.1.9	Świadczenie usług telekomunikacyjnych w Urzędzie Gminy Mstów - Zmniejszenie kosztów usług telekomunikacyjnych	Urząd Gminy	2020	2025	33 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	21 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do								
1.3.1.11	Serwis oprogramowania Gospadek, Mobilek, Takser - Zagwarantowanie poprawności działania systemu	Urząd Gminy	2021	2023	30 996,00	10 332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Zakup usług w zakresie telefonii komórkowej - Zmniejszenie kosztów telekomunikacyjnych	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mstowie	2021	2023	3 600,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.14	Świadczenie usług pocztowych w Urzędzie Gminy Mstów -	Urząd Gminy	2022	2024	345 000,00	115 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235 000,00
1.3.1.18	Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w gminie Mstów -	Urząd Gminy	2022	2023	80 000,00	39 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				23 860 028,01	14 435 334,75	6 277 500,26	0,00	0,00	0,00	0,00	10 651 500,01
1.3.2.1	Wymiana źródła ciepła na ekologiczne - Dofinansowanie dla mieszkańców Gminy Mstów - Oszczędność energii, redukcja emisji CO2	Urząd Gminy	2017	2023	300 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.2	Wykonanie ciągu pieszo-rowerowego oraz kładki przez rzekę Wartę jako atrakcji turystycznej Subregionu Północnego - Zwiększenie atrakcji turystycznych	Urząd Gminy	2021	2024	2 040 738,00	300 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00
1.3.2.3	Budowa drogi wewnętrznej w Brzyszkowie, ul. Spacerowa -	Urząd Gminy	2021	2023	142 000,00	112 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 000,00
1.3.2.4	Przebudowa Skrzyżowania DW 786 z DP1060S w miejscowości Wancerzów -	Urząd Gminy	2022	2024	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej, łączącej miejscowości Kłobukowice i Kuchary, gm. Mstów - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	8 379 057,01	4 589 056,75	3 757 500,26	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg dojazdowych ul. Modrzewiowa, ul. Sosnowa i ul. Klonowa w miejscowości Wancerzów, gm. Mstów - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2023	3 448 910,00	1 709 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 000,01
1.3.2.7	Przebudowa wodociągu w miejscowości Jaskrów, gm.Mstów -	Urząd Gminy	2022	2023	1 925 000,00	1 835 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 835 000,00
1.3.2.8	Zagospodarowanie działki gminnej nr 547/5 w miejscowości Srocko poprzez budowę wewnętrznego systemu komunikacyjnego - Poprawa komunikacji	Urząd Gminy	2022	2023	755 000,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720 000,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi w pasie drogowym ulicy Cmentarnej w Krasicach w ramach zadania budowa chodnika w ulicy Cmentarnej w miejscowości Krasice Gmina Mstów -	Urząd Gminy	2022	2023	2 141 000,00	2 090 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 090 000,00
1.3.2.10	Termomodernizacja remizy OSP w Kobylczycach -	Urząd Gminy	2022	2023	500 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.11	Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Mstów - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2023	2 005 000,00	2 005 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 005 000,00
1.3.2.12	Budowa instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na obszarze gmin: Rędziny i Mstów -	Urząd Gminy	2022	2023	155 000,00	46 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 500,00
1.3.2.13	Wodociąg w miejscowości Wancerzów w drodze wewnętrznej przy ulicy Sadowej -	Urząd Gminy	2022	2024	68 323,00	28 323,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Przewodniczący Rady
Gminy Mstów
Krzysztof Chorylek

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata 2023-2029

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 Mstów 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 Mstów jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mstów 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 Mstów na dzień przygotowania projektu, 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 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mstów została przygotowana na lata 2023-2029.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Mstów 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 Mstów, 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%

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 projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Mstów.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu 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 przyszedły.

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 Mstów 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 Mstów 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	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2029	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mstów, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 5 619 558,00 zł, co stanowi 110,03 % dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów

będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 800 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Mstów	16 działek	działki o pow. od 800m2 do 1000m2	1.725.000,00	1.725.000,00
Jaskrów	2 działki	działki o pow. ok. 1000m2 każda	280.000,00	280.000,00
Krasice	5 działek	działki o pow. od 800m2 do 900m2	495.000,00	495.000,00
Wnioski właścicieli z terenu Gminy	5 działek		300.000,00	300.000,00
Suma				2.800.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 282 588,96 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa wodociągu w miejscowości Jaskrów, gmina Mstów.
2. Przebudowa dróg dojazdowych ul. Modrzewiowa, ul. Sosnowa i ul. Klonowa w miejscowości

Wancerzów, gmina Mstów.

3. Przebudowa drogi gminnej łączącej miejscowości Kłobukowice i Kuchary, gmina Mstów.
4. Przebudowa drogi w ulicy Cmentarnej w Krasicach w ramach zadania inwestycyjnego budowa chodnika w ulicy Cmentarnej w miejscowości Krasice, gmina Mstów.
5. Budowa drogi wewnętrznej w Brzyszkowie, ul. Spacerowa.
6. Budowa instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na obszarze gmin: Rędziny i Mstów.
7. Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Mstów.
8. Zagospodarowanie działki gminnej nr 547/5 w miejscowości Srocko poprzez budowę wewnętrznego systemu komunikacyjnego.
9. Przebudowa nawierzchni targowiska w Cegielni wraz z odwodnieniem oraz instalacją fotowoltaiczną.
10. Termomodernizacja budynku ZSP w Zawadzie.
11. Rozbudowa Ośrodka zdrowia w Mstowie przy ul. Wolności.
12. Zwrot części wydatków inwestycyjnych w ramach Funduszu Sołeckiego.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 4 977 000,00 zł. Są to środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Mstów 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 na obsługę długu.

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2029	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2029	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Mstów wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 819 821,28 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 3 394 558,28 zł. Spowodowane jest to znacznym wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz zaplanowanymi w 2023 roku odprawami emerytalnymi i nagrodami jubileuszowymi. W latach 2024-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Mstów 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.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Mstów 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 przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata 2023-2029. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane 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 -3 262 483,95 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. pożyczki – 1 500 000,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych

w budżecie na 2022 r. – 1 762 483,95 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Mstów

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	64 608 988,02	67 871 471,97	-3 262 483,95
2024	54 088 666,00	52 943 334,00	1 145 332,00
2025	49 190 728,00	48 045 391,00	1 145 337,00
2026	50 420 497,00	49 440 497,00	980 000,00
2027	51 882 691,00	50 902 691,00	980 000,00
2028	53 387 290,00	52 207 290,00	1 180 000,00
2029	54 882 134,00	54 582 134,00	300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 027 815,95 zł. Przychody Gminy Mstów w 2023 r. obejmują:

- pożyczkę – 1 500 000,00 zł;
- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 140 000,00 zł;
- wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 943 530,72 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 304 177,62 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 71 019,61 zł;
- przychody z tytułu spłaty pożyczki udzielonej w 2022 roku dla KGW Brzyszków na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków UE o 69 088,00 zł.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mstów

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 765 332,00	0,00	1 765 332,00

2024	945 332,00	200 000,00	1 145 332,00
2025	945 337,00	200 000,00	1 145 337,00
2026	780 000,00	200 000,00	980 000,00
2027	780 000,00	200 000,00	980 000,00
2028	780 000,00	400 000,00	1 180 000,00
2029	0,00	300 000,00	300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mstów na lata 2023-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 5 996 001,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 730 669,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 13,17%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	5 730 669,00	43 528 442,06	13,17%
2024	4 585 337,00	42 233 339,00	10,86%
2025	3 440 000,00	42 099 173,00	8,17%

*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 -3 787 986,20 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 suma nadwyżek wynikających z tej relacji jest wyższa od sumy przekroczeń w poszczególnych latach. Ww. przepis dopuszcza brak zachowania relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Mstów

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	45 526 399,06	49 383 473,26	-3 857 074,20	-329 258,25
2024	47 711 666,00	46 599 125,90	1 112 540,10	1 112 540,10
2025	49 190 728,00	47 343 675,00	1 847 053,00	1 847 053,00
2026	50 420 497,00	47 999 977,00	2 420 520,00	2 420 520,00
2027	51 882 691,00	49 251 858,00	2 630 833,00	2 630 833,00
2028	53 387 290,00	50 522 554,00	2 864 736,00	2 864 736,00
2029	54 882 134,00	51 820 220,00	3 061 914,00	3 061 914,00

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 Mstów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidyw. wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidyw. wykonanie)
2023	5,20%	19,92%	TAK	22,66%	TAK
2024	3,37%	16,08%	TAK	18,81%	TAK
2025	3,15%	14,42%	TAK	17,16%	TAK
2026	2,55%	8,18%	TAK	11,64%	TAK
2027	2,39%	5,71%	TAK	9,18%	TAK
2028	2,68%	4,53%	TAK	8,00%	TAK
2029	0,65%	1,97%	TAK	5,44%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

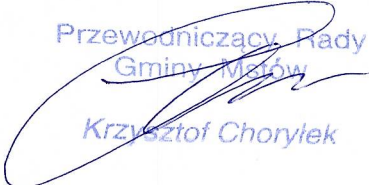
Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Mstów spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

Przewodniczący Rady
Gminy Mstów

Krzysztof Chorylek