

**UCHWAŁA NR XXXIV/281/22
RADY GMINY RYMAŃ**

z dnia 19 grudnia 2022 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2023-2030

Na podstawie art. 228 i 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.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rymań na lata 2023-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2023-2030 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Rymań 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 Rymań do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Rymań 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 Rymań do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki zgodnie z art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rymań.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XXVII/228/21 Rady Gminy Rymań z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2022-2030 z późn. zmianami.

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

Przewodnicząca Rady Gminy

Anna Dworek

Wieloletnia prognoza Finansowa Gminy Rymań na lata 2023-2030

| Lp. | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|----------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Dochody ogółem | 36 425 745,77 | 24 049 194,00 | 24 732 859,00 | 25 351 180,00 | 26 086 365,00 | 26 842 870,00 | 27 594 470,00 | 28 339 521,00 |
| 1.1 | Dochody bieżące, z tego: | 22 857 912,77 | 23 989 194,00 | 24 732 859,00 | 25 351 180,00 | 26 086 365,00 | 26 842 870,00 | 27 594 470,00 | 28 339 521,00 |
| 1.1.1 | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | 1 824 322,00 | 1 911 889,00 | 1 971 158,00 | 2 020 437,00 | 2 079 030,00 | 2 139 322,00 | 2 199 223,00 | 2 258 602,00 |
| 1.1.2 | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | 219 154,00 | 229 673,00 | 236 793,00 | 242 713,00 | 249 752,00 | 256 995,00 | 264 191,00 | 271 324,00 |
| 1.1.3 | z subwencji ogólnej | 4 664 960,00 | 4 888 878,00 | 5 040 433,00 | 5 166 444,00 | 5 316 271,00 | 5 470 443,00 | 5 623 615,00 | 5 775 453,00 |
| 1.1.4 | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 2 067 747,77 | 2 167 000,00 | 2 234 177,00 | 2 290 031,00 | 2 356 442,00 | 2 424 779,00 | 2 492 673,00 | 2 559 975,00 |
| 1.1.5 | pozostałe dochody bieżące, w tym: | 14 081 729,00 | 14 791 754,00 | 15 250 298,00 | 15 631 555,00 | 16 084 870,00 | 16 551 331,00 | 17 014 768,00 | 17 474 167,00 |
| 1.1.5.1 | z podatku od nieruchomości | 5 658 282,00 | 5 929 880,00 | 6 113 706,00 | 6 266 549,00 | 6 448 279,00 | 6 635 279,00 | 6 821 067,00 | 7 005 236,00 |
| 1.2 | Dochody majątkowe, w tym: | 13 567 833,00 | 60 000,00 | | | | | | |
| 1.2.1 | ze sprzedaży majątku | | 60 000,00 | | | | | | |
| 1.2.2 | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | 12 048 709,00 | | | | | | | |
| 2 | Wydatki ogółem | 39 176 831,27 | 23 349 194,00 | 24 032 859,00 | 24 451 180,00 | 26 086 365,00 | 26 842 870,00 | 27 594 470,00 | 28 339 521,00 |
| 2.1 | Wydatki bieżące, w tym: | 24 962 267,27 | 23 292 056,45 | 23 630 606,00 | 23 935 813,00 | 24 554 349,00 | 25 199 992,00 | 25 859 943,00 | 26 534 426,00 |
| 2.1.1 | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 9 660 127,27 | 9 940 168,00 | 10 124 061,00 | 10 301 232,00 | 10 594 817,00 | 10 891 472,00 | 11 193 710,00 | 11 501 537,00 |
| 2.1.2 | z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym: | | | | | | | | |
| 2.1.2.1 | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy | | | | | | | | |
| 2.1.3 | wydatki na obsługę długu, w tym: | 167 000,00 | 106 275,00 | 55 625,00 | 15 525,00 | | | | |
| 2.1.3.1 | odssetki 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 odssetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) | | | | | | | | |
| 2.1.3.2 | odssetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy | | | | | | | | |
| 2.1.3.3 | pozostałe odssetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy | | | | | | | | |
| 2.2 | Wydatki majątkowe, w tym: | 14 214 564,00 | 57 137,55 | 402 253,00 | 515 367,00 | 1 532 016,00 | 1 642 878,00 | 1 734 527,00 | 1 805 095,00 |
| 2.2.1 | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym: | 14 214 564,00 | 57 137,55 | 402 253,00 | 515 367,00 | 1 532 016,00 | 1 642 878,00 | 1 734 527,00 | 1 805 095,00 |
| 2.2.1.1 | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne | 83 928,62 | | | | | | | |
| 3 | Wynik budżetu | -2 751 085,50 | 700 000,00 | 700 000,00 | 900 000,00 | | | | |
| 3.1 | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych | | 700 000,00 | 700 000,00 | 900 000,00 | | | | |
| 4 | Przychody budżetu | 3 483 550,00 | | | | | | | |
| 4.1 | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | | | | | | | | |
| 4.1.1 | na pokrycie deficytu budżetu | | | | | | | | |
| 4.2 | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym: | 117 642,00 | | | | | | | |
| 4.2.1 | na pokrycie deficytu budżetu | 117 642,00 | | | | | | | |
| 4.3 | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym: | 3 365 908,00 | | | | | | | |
| 4.3.1 | na pokrycie deficytu budżetu | 2 633 443,50 | | | | | | | |
| 4.4 | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym: | | | | | | | | |
| 4.4.1 | na pokrycie deficytu budżetu | | | | | | | | |
| 4.5 | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym: | | | | | | | | |
| 4.5.1 | na pokrycie deficytu budżetu | | | | | | | | |
| 5 | Rozchody budżetu | 732 464,50 | 700 000,00 | 700 000,00 | 900 000,00 | | | | |
| 5.1 | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym: | 732 464,50 | 700 000,00 | 700 000,00 | 900 000,00 | | | | |

Wieloletnia prognoza Finansowa Gminy Rymań na lata 2023-2030

| Lp. | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 5.1.1 | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym: | | | | | | | | |
| 5.1.1.1 | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy | | | | | | | | |
| 5.1.1.2 | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy | | | | | | | | |
| 5.1.1.3 | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego: | | | | | | | | |
| 5.1.1.3.1 | środkami nowego zobowiązania | | | | | | | | |
| 5.1.1.3.2 | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | | | | | | | | |
| 5.1.1.3.3 | innymi środkami | | | | | | | | |
| 5.1.1.4 | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań | | | | | | | | |
| 5.2 | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu | | | | | | | | |
| 6 | Kwota długu, w tym: | 2 300 000,00 | 1 600 000,00 | 900 000,00 | | | | | |
| 6.1 | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków | | | | | | | | |
| 7 | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 7.1 | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | -2 104 354,50 | 697 137,55 | 1 102 253,00 | 1 415 367,00 | 1 532 016,00 | 1 642 878,00 | 1 734 527,00 | 1 805 095,00 |
| 7.2 | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi | 1 379 195,50 | 697 137,55 | 1 102 253,00 | 1 415 367,00 | 1 532 016,00 | 1 642 878,00 | 1 734 527,00 | 1 805 095,00 |
| 8 | Wskaźnik spłaty zobowiązań | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 8.1 | 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) | 4,36% | 3,72% | 3,38% | 3,99% | 0,01% | | | |
| 8.1_vROD_ | 8.1_vROD_2020 | | | | | | | | |
| 8.1_vROD_ | 8.1_vROD_2026 | | | | 3,99% | 0,01% | | | |
| 8.1_vROD_ | 8.1_vROD_2023 | 4,36% | 3,72% | 3,38% | | | | | |
| 8.2 | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) | -9,15% | 3,68% | 5,15% | 6,20% | 6,46% | 6,73% | 6,91% | 7,00% |
| 8.2_v2020 | 8.2_v2020 | -9,15% | 3,96% | 5,15% | 6,20% | 6,46% | 6,73% | 6,91% | 7,00% |
| 8.2_v2026 | 8.2_v2026 | -9,15% | 3,68% | 5,15% | 6,20% | 6,46% | 6,73% | 6,91% | 7,00% |
| 8.3 | 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) | 14,70% | 10,71% | 9,74% | 9,39% | 5,65% | 3,40% | 1,60% | 3,71% |
| 8.3.1 | 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) | 16,29% | 12,30% | 11,34% | 10,99% | 7,25% | 5,00% | 3,20% | 3,71% |
| 8.4 | 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 | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona |
| 8.4.1 | 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 | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona | Spełniona |
| art7_1 | Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964) | 9,98% | 7,31% | 4,00% | | | | | |
| 9 | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 9.1 | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | |
| 9.1.1 | 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, w tym: | | | | | | | | |
| 9.1.1.1 | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | | | | | | | |
| 9.2 | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | 62 839,00 | | | | | | | |

Wieloletnia prognoza Finansowa Gminy Rymań na lata 2023-2030

| Lp. | Wyszczególnienie | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|------------|---|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 9.2.1 | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: | 62 839,00 | | | | | | | |
| 9.2.1.1 | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | 53 413,15 | | | | | | | |
| 9.3 | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | 35 080,00 | | | | | | | |
| 9.3.1 | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: | 35 080,00 | | | | | | | |
| 9.3.1.1 | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | 35 080,00 | | | | | | | |
| 9.4 | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | 133 928,62 | | | | | | | |
| 9.4.1 | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: | 133 928,62 | | | | | | | |
| 9.4.1.1 | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | 113 413,15 | | | | | | | |
| 10 | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 10.1 | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego: | 12 439 564,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 |
| 10.1.1 | bieżące | | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 |
| 10.1.2 | majątkowe | 12 439 564,00 | | | | | | | |
| 10.2 | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | | | | | | | | |
| 10.3 | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | | | | | | | | |
| 10.4 | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy | 6 046,00 | 5 842,00 | 5 653,00 | 5 462,00 | 2 615,00 | 684,00 | | |
| 10.5 | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych | | | | | | | | |
| 10.6 | Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych | 732 464,50 | 700 000,00 | 700 000,00 | 900 000,00 | | | | |
| 10.7 | Wydatki zmniejszające dług, w tym: | | | | | | | | |
| 10.7.1 | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3. | | | | | | | | |
| 10.7.2 | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym: | | | | | | | | |
| 10.7.2.1 | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym: | | | | | | | | |
| 10.7.2.1.1 | dokonywana w formie wydatku bieżącego | | | | | | | | |
| 10.7.3 | wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji | | | | | | | | |
| 10.8 | Kwota wzrostu(+)spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | | | | | | | | |
| 10.9 | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | | | | | | | | |
| 10.10 | 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 | | | | | | | | |
| 10.11 | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań | | | | | | | | |
| 11 | Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 11.1 | Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym: | | | | | | | | |
| 11.1.1 | środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy | | | | | | | | |
| 11.2 | Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań | | | | | | | | |
| 12 | Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 12.1 | Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2. | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd | nd |
| 12.2 | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4. | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 12.3 | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1. | x | x | x | x | x | x | x | x |

Wykaz przedsięwzięć do WPF Gminy Rymań w latach 2023 - 2030

| 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 2029 | Limit 2030 | Limit zobowiązań |
|---------|---|---|------------------|------|--------------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 15 178 190,00 | 12 439 564,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 12 469 475,00 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 39 882,00 | 0,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 29 911,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 15 138 308,00 | 12 439 564,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 439 564,00 |
| 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: | | | | 79 000,00 | 75 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 000,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 79 000,00 | 75 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 000,00 |
| 1.1.2.1 | Budowa siłowni plenerowej w Jarkowie | Urząd Gminy Rymań | 2021 | 2023 | 79 000,00 | 75 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 000,00 |
| 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 | 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 | 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 | 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 | | | | 15 099 190,00 | 12 364 564,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 12 394 475,00 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 39 882,00 | 0,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 29 911,00 |
| 1.3.1.1 | Strategia Rozwoju Ponadlokalnego dla Koszalińsko-Kołobrzesko-Białogardzkiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021 - 2030 | Urząd Gminy Rymań | 2021 | 2030 | 39 882,00 | 0,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 4 273,00 | 29 911,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 15 059 308,00 | 12 364 564,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 364 564,00 |
| 1.3.2.1 | Budowa i modernizacja dróg na terenie Gminy Rymań | Urząd Gminy Rymań | 2021 | 2023 | 6 339 308,00 | 4 576 870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 576 870,00 |
| 1.3.2.2 | Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Polnej w Rymaniu | Urząd Gminy Rymań | 2019 | 2023 | 2 000 000,00 | 1 825 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 825 000,00 |
| 1.3.2.3 | Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Wiejskiej w Rymaniu | Urząd Gminy Rymań | 2019 | 2023 | 2 600 000,00 | 2 492 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 492 000,00 |
| 1.3.2.4 | Przebudowa pętli autobusowej z ulicą Szkolną w Rymaniu | Urząd Gminy Rymań | 2021 | 2023 | 2 100 000,00 | 1 920 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 920 000,00 |
| 1.3.2.5 | Przebudowa przepustu w Starninie | Urząd Gminy Rymań | 2020 | 2023 | 20 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| 1.3.2.6 | Przebudowa ulicy Krótkiej i Osiedlowej w miejscowości Rymań - | Urząd Gminy Rymań | 2022 | 2023 | 2 000 000,00 | 1 540 694,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 540 694,00 |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2023-2030

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 Rymań 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 Rymań jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rymań 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 Rymań 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 2026. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rymań została przygotowana na lata 2023-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rymań 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 Rymań, 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% |

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 2024-2030 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 Rymań.

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 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 Rymań 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 Rymań 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% |
| | 2027-2030 | 100,00% | 0,00% |
| dochody z udziału w CIT | 2024 | 0,00% | 100,00% |
| | 2025-2026 | 0,00% | 100,00% |
| | 2027-2030 | 100,00% | 0,00% |
| subwencja ogólna | 2024 | 0,00% | 100,00% |
| | 2025-2026 | 0,00% | 100,00% |
| | 2027-2030 | 100,00% | 0,00% |
| dotacje bieżące | 2024 | 0,00% | 100,00% |
| | 2025-2026 | 0,00% | 100,00% |
| | 2027-2030 | 100,00% | 0,00% |
| pozostałe, w tym: | 2024 | 0,00% | 100,00% |
| | 2025-2026 | 0,00% | 100,00% |
| | 2027-2030 | 100,00% | 0,00% |
| z podatku od nieruchomości | 2024 | 0,00% | 100,00% |
| | 2025-2026 | 0,00% | 100,00% |
| | 2027-2030 | 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 Rymań, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 5 658 282,00 zł, co stanowi 108,88% 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia. Natomiast zaplanowano w roku 2024 w wysokości 60 000,00 zł.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 048 709,00 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. w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych pn:

- „Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Wiejska w Rymaniu” – w kwocie 2 450 000,00 zł
- „Budowa i modernizacja dróg na terenie Gminy Rymań” – w kwocie 4 534 870,00 zł,
- „Przebudowa pętli autobusowej z ulicą Szkolną w Rymaniu” – w kwocie 1 900 000,00 zł,
- „Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Polnej w Rymaniu” – w kwocie 1 805 000,00 zł,
- „Przebudowa ulicy Krótkiej i Osiedlowej w miejscowości Rymań” w kwocie 1 518 694,00 zł,
- „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego dla OSP Rymań” – w kwocie 1 176 000,00 zł.

2. ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację projektu pn.: „Zakup samochodu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych typu "autobus" z terenu Gminy Rymań” w wysokości 120 000,00 zł.

3. w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej”, objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze”, z wyłączeniem projektów grantowych w roku 2023 przewidywane jest otrzymanie dotacji na dofinansowanie projektu „Budowa siłowni plenerowej w Jarkowie” na podstawie zawartej umowy w dniu 27 lipca 2022 r. Nr 00524-65232-SW1610739/22 w kwocie 62 839,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Rymań 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 Rymań 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 | 2024-2026 | 0,00% | 0,00% | 50,00% |
| | 2027-2030 | 25,00% | 25,00% | 50,00% |
| inne | 2025-2026 | 0,00% | 50,00% | 0,00% |
| | 2027-2030 | 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 Rymań wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 9 660 127,27 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 682 498,66 zł. W latach 2024-2030 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 Rymań 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. 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 Rymań 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 Rymań na lata 2023-2030. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Pomiędzy wydatkami 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 wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej występuje różnica względem ww. wydatków wykazanych w załączniku przedsięwzięcia o kwotę 81 586,85 zł. Powyższa rozbieżność wynika z tego, że do Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- na zadanie pn. "Budowa siłowni plenerowej w Jarkowie" planuje się całość kosztów zarówno kwalifikowalnych do otrzymania zwrotu kosztów (dofinansowania ze środków UE i budżetu państwa – 9 425,85 zł oraz wkładu własnego w kwocie 11 089,62 zł) jak i koszty niekwalifikowalne (wkład własny Gminy – nieprzewidziane koszty przekraczające kwoty wskazane we wniosku o dofinansowanie), które w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu stanowią osobny paragraf z czwartą cyfrą "0" w kwocie 1 071,38 zł, co daje łącznie kwotę 21 586,85 zł,
- różnicę stanowi również kwota 60 000,00 zł na zadanie jednoroczne, które będzie zrealizowane w 2023 r., na realizację którego Gmina otrzymała środki w 2022 r. Będzie to przedsięwzięcie pn.: „Modernizacja i rozbudowa okablowania strukturalnego wewnętrznej sieci LAN w budynku Urzędu Gminy Rymań.”

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 -2 751 085,50 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. Nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 117 642,00 zł

2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2 633 443,50 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 Rymań

| Rok | Docho dy [zł] | Wydatki [zł] | Wynik budżetu [zł] |
|------|----------------------|---------------|--------------------|
| 2023 | 34 939 591,77 | 37 690 677,27 | -2 751 085,50 |
| 2024 | 24 049 194,00 | 23 349 194,00 | 700 000,00 |
| 2025 | 24 732 859,00 | 24 032 859,00 | 700 000,00 |
| 2026 | 25 351 180,00 | 24 451 180,00 | 900 000,00 |
| 2027 | 26 086 365,00 | 26 086 365,00 | 0,00 |
| 2028 | 26 842 870,00 | 26 842 870,00 | 0,00 |
| 2029 | 27 594 470,00 | 27 594 470,00 | 0,00 |
| 2030 | 28 339 521,00 | 28 339 521,00 | 0,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 483 550,00 zł. Przychody Gminy Rymań w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 117 642,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 3 365 908,00 zł.

Przychody pochodzą z:

I. Niewykorzystanych w latach ubiegłych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychody te stanowią:

1. Środki otrzymane a nie wydatkowane w latach poprzednich pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 22 562,00 zł,
2. Środki otrzymane w ramach programu unijnego „Cyfrowa Gmina” a nie wydatkowane w roku 2022 w wysokości 95 080 zł.

II. Wolnych środków otrzymanych a niewykorzystanych w roku 2022, pochodzących:

1. z tytułu udziału we wpływach z podatku PIT – planuje się, że w roku 2022 pozostaną niewykorzystane środki w wysokości tj. 2 888 404,00 zł,
2. z konkursu: „Rosnąca odporność” w kwocie 477 504,00 zł otrzymanych w 2021 r.

5. Rozchody

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

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

Tabela 5. Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rymań

| Rok | Zobowiązanie historyczne [zł] |
|------|-------------------------------|
| 2023 | 732 464,50 |
| 2024 | 700 000,00 |
| 2025 | 700 000,00 |
| 2026 | 900 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rymań na lata 2023-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 3 032 464,50 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 300 000,00 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 10,67%.

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

| Rok | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja [zł] |
|------|---|--------------------------|--------------|
| 2023 | 2 300 000,00 | 21 555 599,50 | 10,67% |
| 2024 | 1 600 000,00 | 21 882 194,00 | 7,31% |
| 2025 | 900 000,00 | 22 498 682,00 | 4,00% |

*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 -2 180 354,50 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 Rymań zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rymań

| Rok | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|--|
| 2023 | 22 890 452,77 | 25 070 807,27 | -2 180 354,50 | 1 303 195,50 |

| | | | | |
|------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 2024 | 23 989 194,00 | 23 292 056,45 | 697 137,55 | 697 137,55 |
| 2025 | 24 732 859,00 | 23 630 606,00 | 1 102 253,00 | 1 102 253,00 |
| 2026 | 25 351 180,00 | 23 935 813,00 | 1 415 367,00 | 1 415 367,00 |
| 2027 | 26 086 365,00 | 24 554 349,00 | 1 532 016,00 | 1 532 016,00 |
| 2028 | 26 842 870,00 | 25 199 992,00 | 1 642 878,00 | 1 642 878,00 |
| 2029 | 27 594 470,00 | 25 859 943,00 | 1 734 527,00 | 1 734 527,00 |
| 2030 | 28 339 521,00 | 26 534 426,00 | 1 805 095,00 | 1 805 095,00 |

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 Rymań 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 | 4,35% | 14,70% | TAK | 16,29% | TAK |
| 2024 | 3,72% | 10,66% | TAK | 12,25% | TAK |
| 2025 | 3,38% | 9,69% | TAK | 11,29% | TAK |
| 2026 | 3,99% | 9,34% | TAK | 10,94% | TAK |
| 2027 | 0,01% | 5,60% | TAK | 7,20% | TAK |
| 2028 | 0,00% | 3,35% | TAK | 4,95% | TAK |
| 2029 | 0,00% | 1,55% | TAK | 3,15% | TAK |
| 2030 | 0,00% | 3,66% | TAK | 3,66% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rymań 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.