

UCHWAŁA NR XXIX.146.2021

Rady Gminy Goszczyn z dnia 29 grudnia 2021 roku

w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goszczyn.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 r. z późn. zm.) Rada Gminy Goszczyn uchwala, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Goszczyn na lata 2022 - 2030 zgodnie z Załącznikiem Nr. 1

§ 2

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Goszczyn, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z Załącznikiem nr 2.

§ 3

Upoważnia się Wójta do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Załączniku Nr 2 do wysokości limitów określonych dla każdego z nich.
 2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
1. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 2

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5

Traci moc uchwała Nr XIX.104.2020 Rady Gminy Goszczyn z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goszczyn.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie od dnia 1 stycznia 2022 r.

Piotr Sijka
Przewodniczący Rady Gminy

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXIX.146.2021
z dnia 2021-12-29

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							z tego:		w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
												z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
Wykonanie 2015	9 777 271,94	9 425 512,30	815 426,00	20 154,07	4 818 665,00	1 624 250,82	2 147 016,41	627 645,24	351 759,64	0,00	340 935,00		
Wykonanie 2016	12 277 201,55	12 199 297,48	859 555,00	7 480,70	5 324 915,00	3 853 418,20	2 153 948,58	734 886,55	77 904,07	0,00	73 944,71		
Wykonanie 2017	13 463 349,04	13 292 349,55	963 310,00	-7 548,74	5 530 004,00	4 681 360,83	2 125 224,46	832 052,60	170 999,49	0,00	170 999,49		
Wykonanie 2018	15 289 080,02	14 440 461,66	1 134 658,00	3 633,07	6 013 956,00	4 954 443,29	2 323 761,30	871 271,67	868 628,36	160 628,36	698 000,00		
Wykonanie 2019	16 343 902,89	15 629 639,89	1 253 740,00	9 573,46	6 606 265,00	5 298 900,28	2 461 161,15	917 026,62	714 263,00	0,00	714 263,00		
Wykonanie 2020	17 306 840,20	16 486 840,20	1 366 206,00	5 516,41	6 619 200,00	5 927 557,47	2 568 360,32	977 348,05	820 000,00	0,00	820 000,00		
Plan 3 kw. 2021	18 156 946,57	16 351 244,53	1 429 623,00	45 808,00	6 830 557,00	5 391 164,53	2 654 092,00	1 057 387,00	1 805 702,04	81 226,00	1 724 476,04		
Wykonanie 2021	18 078 499,73	16 609 004,51	1 429 623,00	45 808,00	6 845 257,00	5 571 903,28	2 716 413,23	1 057 387,00	1 469 495,22	81 226,00	1 388 269,22		
2022	15 977 948,00	13 640 948,00	1 392 190,00	9 030,00	6 669 207,00	2 885 308,00	2 685 213,00	1 080 108,00	2 337 000,00	0,00	2 337 000,00		
2023	14 126 816,00	14 126 816,00	1 675 508,00	3 642,00	6 792 587,00	2 943 014,00	2 712 065,00	1 101 710,00	0,00	0,00	0,00		
2024	14 432 233,00	14 432 233,00	1 776 038,00	3 678,00	6 911 457,00	3 001 874,00	2 739 186,00	1 123 744,00	0,00	0,00	0,00		
2025	14 729 451,00	14 729 451,00	1 864 840,00	3 715,00	7 032 407,00	3 061 911,00	2 766 578,00	1 146 219,00	0,00	0,00	0,00		
2026	15 034 701,00	15 034 701,00	1 958 082,00	3 752,00	7 155 474,00	3 123 149,00	2 794 244,00	1 169 143,00	0,00	0,00	0,00		
2027	15 344 691,00	15 344 691,00	2 055 986,00	3 790,00	7 277 117,00	3 185 612,00	2 822 186,00	1 192 526,00	0,00	0,00	0,00		
2028	15 659 534,00	15 659 534,00	2 158 795,00	3 828,00	7 397 189,00	3 249 324,00	2 850 408,00	1 216 377,00	0,00	0,00	0,00		
2029	15 975 657,00	15 975 657,00	2 266 724,00	3 865,00	7 511 845,00	3 314 310,00	2 878 912,00	1 240 705,00	0,00	0,00	0,00		
2030	16 293 029,00	16 293 029,00	2 380 060,00	3 905,00	7 620 767,00	3 380 595,00	2 907 701,00	1 265 519,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydutki ogółem x	Z tego:										w tym:	
		2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	Wydutki majątkowe x		2.2.1	2.2.1.1
										na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x		
Wydutki bieżące x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydutki na obsługę długu x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy		w tym:	wydutki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne			
Wykonanie 2015	9 203 081,99	8 326 755,53	4 580 504,10	0,00	0,00	48 482,63	0,00	0,00	0,00	876 326,46	876 326,46	143 543,43	
Wykonanie 2016	11 182 124,34	10 989 069,76	4 900 976,53	0,00	0,00	41 590,68	0,00	0,00	0,00	193 054,58	193 054,58	40 000,00	
Wykonanie 2017	13 114 764,38	12 483 255,17	5 384 148,14	0,00	0,00	37 328,18	0,00	0,00	0,00	631 509,21	631 509,21	0,00	
Wykonanie 2018	17 114 680,28	13 221 797,91	5 735 221,73	0,00	0,00	41 691,50	0,00	0,00	0,00	3 892 882,37	3 892 882,37	173 577,60	
Wykonanie 2019	15 476 045,37	14 396 864,20	6 309 475,47	0,00	0,00	44 226,30	0,00	0,00	0,00	1 079 181,17	1 079 181,17	24 600,00	
Wykonanie 2020	16 706 607,48	15 247 675,15	6 638 993,61	0,00	0,00	38 054,76	0,00	0,00	0,00	1 458 932,33	1 458 932,33	310 000,00	
Plan 3 kw. 2021	19 301 302,86	16 291 081,82	7 663 487,57	0,00	0,00	48 983,00	0,00	0,00	0,00	3 010 221,04	3 010 221,04	243 000,00	
Wykonanie 2021	19 222 856,02	16 510 213,80	7 689 890,21	0,00	0,00	48 983,00	0,00	0,00	0,00	2 712 642,22	2 712 642,22	243 000,00	
2022	16 450 948,00	13 640 948,00	7 981 315,00	0,00	0,00	44 350,00	0,00	0,00	0,00	2 810 000,00	2 810 000,00	0,00	
2023	13 956 816,00	13 939 266,00	8 116 997,00	0,00	0,00	38 528,00	0,00	0,00	0,00	17 550,00	17 550,00	0,00	
2024	14 242 233,00	14 228 299,00	8 254 986,00	0,00	0,00	33 411,00	0,00	0,00	0,00	13 934,00	13 934,00	0,00	
2025	14 549 451,00	14 511 413,00	8 395 321,00	0,00	0,00	27 692,00	0,00	0,00	0,00	38 038,00	38 038,00	0,00	
2026	14 854 701,00	14 800 925,00	8 538 041,00	0,00	0,00	22 274,00	0,00	0,00	0,00	53 776,00	53 776,00	0,00	
2027	15 164 691,00	15 036 669,00	8 683 188,00	0,00	0,00	16 856,00	0,00	0,00	0,00	68 022,00	68 022,00	0,00	
2028	15 479 534,00	15 398 781,00	8 830 802,00	0,00	0,00	11 438,00	0,00	0,00	0,00	80 753,00	80 753,00	0,00	
2029	15 875 657,00	15 707 401,00	8 980 926,00	0,00	0,00	6 020,00	0,00	0,00	0,00	168 256,00	168 256,00	0,00	
2030	16 193 029,00	16 025 078,00	9 133 602,00	0,00	0,00	3 010,00	0,00	0,00	0,00	167 951,00	167 951,00	0,00	

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym: Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	z tego:						w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	
					4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3			4.3.1
3.1	4	4.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1							
Wykonanie 2015		574 189,95	0,00	1 066 398,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 066 398,37	0,00	0,00	
Wykonanie 2016		1 095 077,21	0,00	1 428 412,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 411 412,48	0,00	0,00	
Wykonanie 2017		348 584,66	0,00	2 277 313,85	0,00	0,00	848 138,25	0,00	0,00	1 429 175,60	0,00	0,00	
Wykonanie 2018		-1 815 600,26	0,00	3 595 722,91	1 200 000,00	1 200 000,00	1 196 722,91	0,00	0,00	1 200 000,00	615 600,26	0,00	
Wykonanie 2019		867 857,52	270 000,00	1 501 122,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 501 122,65	0,00	0,00	
Wykonanie 2020		600 232,72	210 000,00	2 095 980,17	0,00	0,00	248 980,17	0,00	0,00	1 850 000,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2021		-1 144 356,29	0,00	1 324 356,29	0,00	0,00	669 048,25	489 048,25	489 048,25	655 308,04	655 308,04	0,00	
Wykonanie 2021		-1 144 356,29	0,00	1 324 356,29	0,00	0,00	669 048,25	489 048,25	489 048,25	655 308,04	655 308,04	0,00	
2022		-473 000,00	0,00	653 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	653 000,00	473 000,00	0,00	
2023		170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024		190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025		180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026		180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027		180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028		180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029		100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030		100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			z tego:			z tego:		
	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1	z tego:		
							5.1.1.1	5.1.1.2	
Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	w tym:	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	229 175,84	229 175,84	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	15 000,00	229 175,84	229 175,84	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	229 175,60	229 175,60	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	210 000,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	

7) W powyższej tabeli w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	Izba kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2			
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	52	6	6.1	7.1	7.2			
Wykonanie 2015	x	x	x	0,00	0,00	1 658 351,44	0,00	1 098 756,77	2 165 155,14			
Wykonanie 2016	x	x	x	0,00	0,00	1 429 175,60	0,00	1 210 227,72	2 621 640,20			
Wykonanie 2017	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	808 094,38	3 086 408,23			
Wykonanie 2018	x	x	x	0,00	0,00	2 123 192,72	3 192,72	1 218 653,75	3 615 376,66			
Wykonanie 2019	x	x	x	0,00	0,00	1 850 000,00	0,00	1 232 775,69	2 733 898,34			
Wykonanie 2020	x	x	x	0,00	0,00	1 640 000,00	0,00	1 239 165,05	3 338 145,22			
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	0,00	0,00	1 460 000,00	0,00	60 162,71	1 384 519,00			
Wykonanie 2021	x	x	x	0,00	0,00	1 460 000,00	0,00	98 790,71	1 423 147,00			
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	0,00	0,00	653 000,00			
2023	x	x	x	0,00	0,00	1 110 000,00	0,00	187 550,00	187 550,00			
2024	x	x	x	0,00	0,00	920 000,00	0,00	203 934,00	203 934,00			
2025	x	x	x	0,00	0,00	740 000,00	0,00	218 038,00	218 038,00			
2026	x	x	x	0,00	0,00	560 000,00	0,00	233 776,00	233 776,00			
2027	x	x	x	0,00	0,00	380 000,00	0,00	248 022,00	248 022,00			
2028	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	260 753,00	260 753,00			
2029	x	x	x	0,00	0,00	100 000,00	0,00	268 256,00	268 256,00			
2030	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	267 951,00	267 951,00			

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

Wskaznik spłaty zobowiązań		8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
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 wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadającego pierwszego kwartału roku	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o prognozy (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wyszczególnienie							
Wykonanie 2015	x	14,71%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2016	x	15,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2017	x	9,83%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	x	13,82%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	x	13,49%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	x	12,37%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	1,00%	1,74%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	1,34%	2,07%	x	x	x	x	x
2022	0,41%	0,41%	11,57%	11,61%	TAK	TAK	TAK
2023	2,02%	2,02%	9,52%	9,57%	TAK	TAK	TAK
2024	2,08%	2,08%	7,67%	7,72%	TAK	TAK	TAK
2025	2,11%	x	6,56%	6,61%	TAK	TAK	TAK
2026	2,15%	x	4,78%	4,83%	TAK	TAK	TAK
2027	2,18%	x	3,16%	3,21%	TAK	TAK	TAK
2028	2,19%	x	1,71%	1,76%	TAK	TAK	TAK
2029	2,17%	x	1,88%	1,88%	TAK	TAK	TAK
2030	2,10%	x	2,13%	2,13%	TAK	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	9.3.1.1
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x ustawy	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 i 3 ustawy x ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x ustawy		
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	270 935,00	270 935,00	270 935,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	193 813,75	193 813,75	158 987,43	30 999,49	30 999,49	27 103,57	193 491,09	193 491,09	158 664,77	160 697,20
Wykonanie 2018	286 537,50	286 537,50	271 950,00	0,00	0,00	0,00	175 284,70	175 284,70	161 623,71	157 431,80
Wykonanie 2019	45 024,98	45 024,98	43 490,13	0,00	0,00	0,00	161 623,71	161 623,71	114 994,73	114 994,73
Wykonanie 2020	119 440,68	119 440,68	119 440,68	0,00	0,00	0,00	114 994,73	114 994,73	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
	w tym:			z tego:			Wydania na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współfinansowania przez jednostkę samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych						
	Wydania majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydania majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydania majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydania bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5					
Wykonanie 2015	32 543,43	32 543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	30 996,00	30 996,00	27 100,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	427,00	427,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	427,00	427,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	655,00	655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	747,00	747,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
	10.6	10.7	10.7.1	w tym:			10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11		
				Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x						w tym:	
												zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x
Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.3	10.7.3.1	10.7.3.1.1	10.8	10.9	10.10	10.11		
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	270 000,00	3 192,72	3 192,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2 120 000,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	33 900,00		
Plan 3 kw. 2021	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2021	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2022	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2024	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2025	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2026	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2027	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2028	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2029	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2030	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		

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

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

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXIX.146.2021
z dnia 2021-12-29

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 829,00	747,00	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1.a	- wydatki bieżące				1 829,00	747,00	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				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
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				1 829,00	747,00	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 829,00	747,00	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1.3.1.1	Dotacja celowa dla Województwa Mazowieckiego - dofinansowanie rozwoju i zapewnienia utrzymania technicznego Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowsza	Urząd Gminy w Goszcznie	2021	2023	1 829,00	747,00	0,00	0,00	0,00	1 402,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goszczyn na lata 2022-2030.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goszczyn jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Goszczyn za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Goszczyn na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Goszczyn została przygotowana na lata 2022-2030.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Goszczyn wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Goszczyn, 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1 Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%	3,
Inflacja	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,
Wynagrodzenia	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%	3,
Wskaźnik	2030						
PKB	2,90%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	3,00%						

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Goszczyn 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, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

2.1. Dochody bieżące

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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Goszczyn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 080 108,00 zł.

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 latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji o 0,5% i dotacji celowych

z budżetu państwa o 2%.

2.2. 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. W WPF zaplanowano dochody majątkowe w roku 2022 na podstawie promesy otrzymanej w związku z Polskim Ładem

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Goszczyn dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goszczyn na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy

budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 2 Wynik budżetu Gminy Goszczyn

	2022	2023	2024	2025
Dochody	15 977 948,00	14 126 816,00	14 432 233,00	14 729 45
Wydatki	16 450 948,00	13 956 816,00	14 242 233,00	14 549 45
Wynik budżetu	-473 000,00	170 000,00	190 000,00	180 00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	15 034 701,00	15 344 691,00	15 659 534,00	15 975 65
Wydatki	14 854 701,00	15 164 691,00	15 479 534,00	15 875 65
Wynik budżetu	180 000,00	180 000,00	180 000,00	100 00
	2030			
Dochody	16 293 029,00			
Wydatki	16 193 029,00			
Wynik budżetu	100 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie 2023-2030 nie planuje się przychodów.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 1 460 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Goszczyn

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	180 000,00	170 000,00	190 000,00	180 00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	180 000,00	170 000,00	190 000,00	180 00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	180 000,00	180 000,00	180 000,00	100 00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	
Roczna rata kapitałowa	180 000,00	180 000,00	180 000,00	100 00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	100 000,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	100 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wójt Gminy Goszczyn zarządzeniem nr OR.0050.60.2021 z dnia 15 listopada 2021 roku dokonał wyboru wskaźnika 7-letniego.

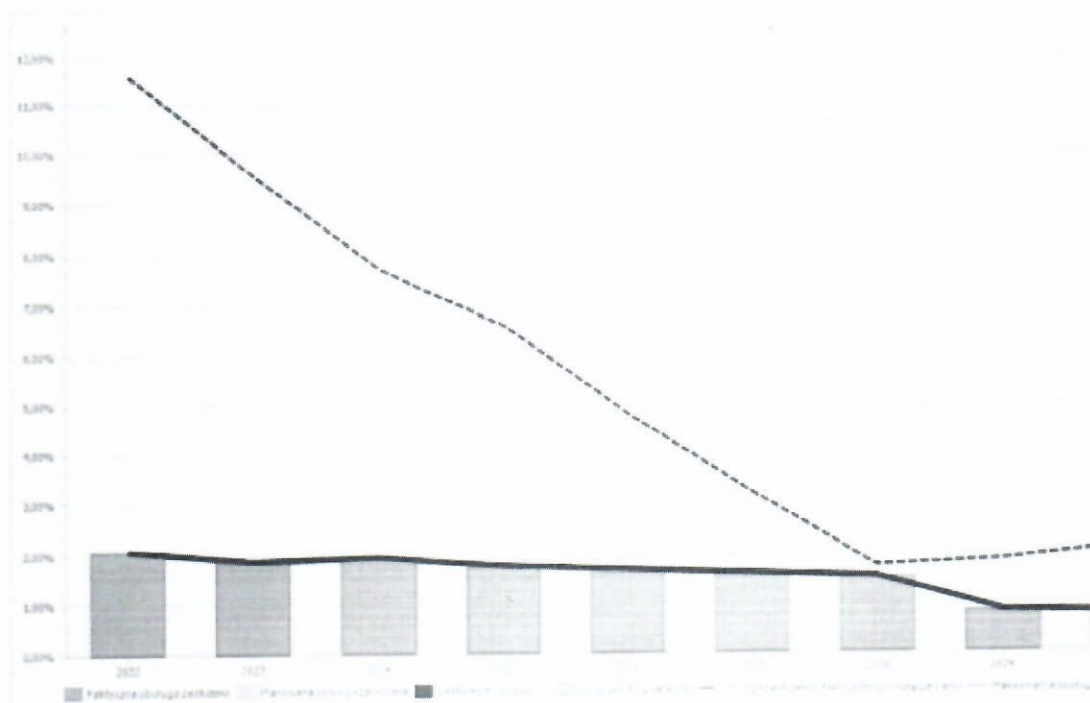
Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp przy wyborze wskaźnika 7-letniego

	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,09%	1,86%	1,95%	1,78%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	11,57%	9,52%	7,67%	6,56%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	11,61%	9,57%	7,72%	6,61%

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,62%	1,54%	0,84%	0,80%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	3,16%	1,71%	1,88%	2,13%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	3,21%	1,76%	1,88%	2,13%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Goszczyn jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.