



PROJEKT

UCHWAŁA NR
RADY GMINY ZABÓR
z dnia

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór
na lata 2024-2035**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zabór na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zabór, 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 Zabór na lata 2024-2035 stanowi załącznik nr 3 do uchwały.

§4.1. Upoważnia się Wójta Gminy Zabór 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 Zabór 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 Zabór 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.

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

§5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zabór.

§6. Traci moc Uchwała nr XLVII.311.2022 Rady Gminy Zabór z dnia 22.12.2022r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Przewodniczący Rady

Dariusz Tarnas

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały WPF na lata 2024–2035

Wyszczególnienie	Lp	z tego:												w tym:	
		z tego:						z tego:						z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		Dochody ogółem ^x	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	ze sprzedaży majątku ^x		
		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x							
2024		40 115 059,00	23 219 084,00	6 502 391,00	69 895,00	6 025 885,00	2 976 683,28	7 644 229,72	2 770 000,00	16 895 975,00	400 000,00	16 495 411,00			
2025		38 966 884,00	25 227 518,00	6 890 909,00	74 071,00	6 385 932,00	3 154 540,00	8 722 066,00	3 347 000,00	13 739 366,00	700 000,00	13 039 366,00			
2026		28 333 063,00	26 881 778,00	7 104 527,00	76 367,00	6 583 896,00	3 252 331,00	9 864 657,00	3 681 700,00	1 451 285,00	0,00	1 451 285,00			
2027		28 540 287,00	28 540 287,00	7 282 140,00	78 276,00	6 748 493,00	3 333 639,00	11 097 739,00	4 049 870,00	0,00	0,00	0,00			
2028		29 217 317,00	29 217 317,00	7 435 065,00	79 920,00	6 890 211,00	3 403 645,00	11 408 476,00	4 454 857,00	0,00	0,00	0,00			
2029		29 861 209,00	29 861 209,00	7 580 049,00	81 478,00	7 024 570,00	3 470 016,00	11 705 096,00	4 900 343,00	0,00	0,00	0,00			
2030		30 494 264,00	30 494 264,00	7 722 175,00	83 006,00	7 156 281,00	3 535 079,00	11 997 723,00	5 390 377,00	0,00	0,00	0,00			
2031		31 115 146,00	31 115 146,00	7 861 174,00	84 500,00	7 285 094,00	3 598 710,00	12 285 668,00	5 929 415,00	0,00	0,00	0,00			
2032		31 722 525,00	31 722 525,00	7 996 779,00	85 958,00	7 410 762,00	3 660 788,00	12 568 238,00	6 522 356,00	0,00	0,00	0,00			
2033		32 342 006,00	32 342 006,00	8 134 723,00	87 441,00	7 538 598,00	3 723 937,00	12 857 307,00	7 174 592,00	0,00	0,00	0,00			
2034		32 973 835,00	32 973 835,00	8 275 047,00	88 949,00	7 668 639,00	3 788 175,00	13 153 025,00	7 892 051,00	0,00	0,00	0,00			
2035		33 618 264,00	33 618 264,00	8 417 792,00	90 483,00	7 800 923,00	3 863 521,00	13 455 545,00	8 681 256,00	0,00	0,00	0,00			

²⁷⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁸⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

²⁹⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

³⁰⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetu, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Lp	Wyszczególnienie	z tego:										w tym:					
		2	2.1	2.1.1	w tym:			2.1.3	w tym:		2.2	2.2.1	2.2.1.1				
					Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	Wydatki majątkowe x
2024	40 495 059,00	21 221 800,00	7 877 438,13	0,00	0,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 273 259,00	415 000,00					
2025	33 271 894,00	21 663 323,00	8 135 424,00	0,00	0,00	205 923,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 608 561,00	0,00					
2026	27 700 563,00	22 041 765,00	8 375 419,00	0,00	0,00	137 879,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 658 798,00	0,00					
2027	28 065 287,00	22 574 805,00	8 595 274,00	0,00	0,00	112 853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 490 481,00	0,00					
2028	28 742 317,00	23 129 974,00	8 820 900,00	0,00	0,00	95 728,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 612 343,00	0,00					
2029	29 386 209,00	23 695 321,00	9 048 038,00	0,00	0,00	78 603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 690 888,00	0,00					
2030	30 019 264,00	24 273 136,00	9 278 763,00	0,00	0,00	61 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 746 126,00	0,00					
2031	30 715 146,00	24 860 297,00	9 508 412,00	0,00	0,00	45 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 854 849,00	0,00					
2032	31 397 525,00	25 462 720,00	9 741 368,00	0,00	0,00	32 478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 934 805,00	0,00					
2033	32 017 006,00	26 081 731,00	9 980 032,00	0,00	0,00	20 603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 935 275,00	0,00					
2034	32 698 835,00	26 717 332,00	10 224 543,00	0,00	0,00	9 666,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 981 503,00	0,00					
2035	33 484 950,00	27 367 465,00	10 469 932,00	0,00	0,00	2 333,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 117 484,00	0,00					

Wyszczególnienie	Lp	3	w tym:	4	4.1	4.1.1		4.2	4.3		4.3.1
						Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	
			3.1	4	4.1	4.1.1	4.1.1	4.2	4.3	4.3.1	
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x	
			0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	
	2024	-380 000,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	
	2025	695 000,00	695 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2026	632 500,00	632 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2027	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2028	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2029	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2030	475 000,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2031	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2032	325 000,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2033	325 000,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2034	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2035	133 314,00	133 314,00	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 B ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5	w tym:		5.1	w tym:		
				Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x			na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	620 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	695 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	632 500,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	133 314,00	0,00	0,00	0,00	

7) W pozycji należy dać w szczególności przychody pochodzące z przywłaszczenia majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{b)} a wydatkami bieżącymi x
	łącznie kwota przypadających na dany rok i wci ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x							
5.1.1.3	5.1.1.31	5.1.1.32	5.1.1.33	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 665 814,00	0,00	1 997 284,00	1 997 284,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 990 814,00	0,00	3 564 195,00	3 564 195,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 358 314,00	0,00	4 840 013,00	4 840 013,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 863 314,00	0,00	5 965 481,00	5 965 481,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 408 314,00	0,00	6 087 343,00	6 087 343,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 933 314,00	0,00	6 165 888,00	6 165 888,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 458 314,00	0,00	6 221 126,00	6 221 126,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 058 314,00	0,00	6 254 849,00	6 254 849,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	733 314,00	0,00	6 259 805,00	6 259 805,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	408 314,00	0,00	6 260 275,00	6 260 275,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	133 314,00	0,00	6 256 503,00	6 256 503,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 250 798,00	6 250 798,00		

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, 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 ustawowych wyłączeń, 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 ustawowych wyłączeń, 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 ustawowych wyłączeń, 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 ustawowych wyłączeń, w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1			
2024	4,50%	11,30%	25,22%	25,13%	TAK	TAK			
2025	4,08%	17,08%	24,28%	24,19%	TAK	TAK			
2026	3,26%	21,07%	18,83%	18,74%	TAK	TAK			
2027	2,33%	24,11%	18,08%	17,99%	TAK	TAK			
2028	2,21%	23,95%	18,01%	17,92%	TAK	TAK			
2029	2,10%	23,66%	18,90%	18,81%	TAK	TAK			
2030	1,99%	23,30%	18,79%	18,70%	TAK	TAK			
2031	1,62%	22,90%	20,64%	20,64%	TAK	TAK			
2032	1,27%	22,42%	22,30%	22,30%	TAK	TAK			
2033	1,21%	21,95%	23,06%	23,06%	TAK	TAK			
2034	0,98%	21,47%	23,18%	23,18%	TAK	TAK			
2035	0,46%	21,01%	22,81%	22,81%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	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	Dodaje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	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	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
lp	9.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2024	6 871,00	5 450,00	1 040 260,00	1 040 260,00	1 040 260,00	6 412,96	6 412,96	5 450,00	
2025	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	
2027	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	
2029	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	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
	w tym:			z tego:				Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych			
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1					10.1.1	10.1.2	10.2
2024	2 498 000,00	2 498 000,00	2 498 000,00	14 923 104,00	0,00	14 923 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	6 824 000,00	0,00	0,00	16 404 000,00	0,00	16 404 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 682 789,00	0,00	0,00	1 682 789,00	0,00	1 682 789,00	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
2031	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
2032	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
2033	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
2034	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
2035	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																	
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączając wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ⁹⁾	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wzześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Kwota wzrostu (+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.8	10.9	10.10	10.11			
			w tym:		10.7.1	10.7.2									10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3
			spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x													
Lp	10.5	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11						
2024	595 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2025	595 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2026	532 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2027	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2028	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2029	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2030	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2031	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2032	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2033	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2034	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00						
2035	133 314,00	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 poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają 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 kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w wieloletniej prognozie finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały WPF na lata 2024-2035

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				36 286 047,00	14 923 104,00	16 404 000,00	1 682 789,00	0,00	22 644 789,00
1 a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 b	- wydatki majątkowe				36 286 047,00	14 923 104,00	16 404 000,00	1 682 789,00	0,00	22 644 789,00
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:				11 504 739,00	2 498 000,00	6 824 000,00	1 682 789,00	0,00	8 704 798,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				11 504 739,00	2 498 000,00	6 824 000,00	1 682 789,00	0,00	8 704 798,00
1.1.2.1	Budowa drogi gminnej w Zaborze ul. Polna - Budowa drogi ma na celu zapewnienie właściwych warunków technicznych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.	Urząd Gminy Zabór	2023	2024	2 800 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Droszkowie (ul. Malinowa, Jagodowa, Języna, Poziomkowa) - Budowa kanalizacji i sieci ma na celu zabezpieczenie jak największej ilości mieszkańców w sieci kanalizacyjnej i wodociąg	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	5 000 000,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.2.3	Budowa ściezek rowerowych na terenie gminy Zabór oraz miasta Zielona Góra - Etap 1 (odcinek: Nowy Kisielin (rondo) – Droszków) - Budowa ściezek rowerowych ma na celu stworzenie bezpiecznej alternatywy dla codziennego przemieszczania się rowerami zarówno mieszkańców Gminy Zabór oraz gmin sąsiednich.	Urząd Gminy Zabór	2024	2026	3 414 789,00	50 000,00	1 682 000,00	1 682 789,00	0,00	3 414 789,00
1.1.2.4	Budowa placu zabaw w miejscowości Przytok - Budowa placu zabaw ma na celu zapewnienie dzieciom przestrzeni do aktywności fizycznej i społecznej, ma wspierać ich rozwój poprzez zabawę i interakcję z rówieśnikami	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	90 000,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	90 000,00
1.1.2.5	Rekreacyjne zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Droszkowie - Etap 1 - Stworzenie miejsca spotkań społeczności lokalnej, organizacja różnorodnych wydarzeń kulturalnych, społecznych i edukacyjnych oraz promowanie integracji społecznej	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00
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
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:				24 781 258,00	12 425 104,00	9 580 000,00	0,00	0,00	13 940 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				24 781 258,00	12 425 104,00	9 580 000,00	0,00	0,00	13 940 000,00
1.3.2.1	Wymiana sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Wielobłota, gm. Zabór - Poprawa jakości dostarczonej wody, zapewnienie bezpiecznego dostępu do wody pitnej oraz zapobieganie ewentualnym stratom wody	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	280 000,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	280 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Budowa drogi gminnej ul. Brzostkowiowej wraz z budową odwodnienia i oświetlenia drogowego oraz kanału technologicznego w m. Droszków, gmina Zabór - Budowa drogi ma na celu zapewnienie właściwych warunków technicznych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.	Urząd Gminy Zabór	2022	2024	2 630 208,00	1 315 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Dokumentacja oraz budowa dróg w Przytoku ul. Piaskowa, Słoneczna, Gajowa - PPGR - Budowa dróg ma na celu zapewnienie właściwych warunków technicznych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.	Urząd Gminy Zabór	2022	2024	2 810 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Droszków w gminie Zabór - ETAP I (budowa sieci wod-kan i drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków oraz wykonanie projektu oczyszczalni ścieków) - Budowa oczyszczalni ścieków ma na celu zabezpieczenie jak największej ilości mieszkańców m. Droszków w odbiór ścieków	ZABÓR	2022	2024	5 401 050,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z budową oczyszczalni ścieków w m. Droszków w gminie Zabór - ETAP II (budowa oczyszczalni ścieków wraz z przyłączem energetycznym, budowa sieci kanalizacji sanitarnej) - Budowa oczyszczalni ścieków ma na celu zabezpieczenie jak największej ilości mieszkańców m. Droszków w odbiór ścieków	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	8 460 000,00	4 260 000,00	0,00	0,00	0,00	8 460 000,00
1.3.2.6	Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w m. Przytok, gm. Zabór - Poprawa warunków do uprawiania sportu i aktywności fizycznej	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.2.7	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Zaborze ul. Chłapowskiego, Jagodowa, Cichy Zakątek - Budowana kanalizacja ma na celu zabezpieczenie jak największej ilości mieszkańców w sieć kanalizacyjną	Urząd Gminy Zabór	2024	2025	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.8	Budowa drogi ul. Ptasiej w miejscowości Droszków - Budowa drogi ma na celu zapewnienie właściwych warunków technicznych oraz poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.	ZABÓR	2023	2025	3 500 000,00	100 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	3 500 000,00
1.3.2.9	Budowa drogi wewnętrznej dz. Nr 216 w m. Łaz (do winnicy) - Poprawa infrastruktury drogowej oraz poprawa bezpieczeństwa drogowego	ZABÓR	2024	2025	420 000,00	0,00	420 000,00	0,00	0,00	420 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2024-2035

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 Zabór 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 (Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zabór za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Zabór na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zabór została przygotowana na lata 2024-2035.

ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Zabór 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 Zabór, 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 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2035 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 Zabór.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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.

1. DOCHODY

Prognozy dochodów Gminy Zabór 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 Zabór oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą waloryzacji 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	2025	25,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	75,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	25,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	75,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	25,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	75,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	25,00%	125,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	75,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2035	0,00%	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Zabór, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 770 000,00 zł, co stanowi 115,86% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej, a w przypadku projektu roku 2024 informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów.

Dochody z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe, które są przekazywane gminie zaplanowano w oparciu o własne szacunki i waloryzację, biorąc pod uwagę wykonanie za III kwartał roku 2023. Zostały one zaplanowane na rok 2024 w łącznej kwocie 597 895,00 zł z tego:

- podatek od czynności cywilnoprawnych - 452 000,00 zł,
- podatek od spadków i darowizn - 60 000,00 zł,
- podatek od działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej - 16 000,00 zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych - 69 895,00 zł.

Znacznemu obniżeniu wpływów uległ podatek od czynności cywilno-prawnych, którego to plan w 2024r. ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie w roku 2023r.

Niższe wpływy z podatku PCC mogą mieć swoje odzwierciedlenie w zmniejszonej aktywności gospodarczej lub w ogólnych zmianach w państwie związanych z kryzysem, recesją czy zmianach w zachowaniach rynkowych.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Kwota subwencji ogólnej została przyjęta do projektu budżetu w wysokości zaplanowanej przez ww. dysponenta środków i wynosi ona 6 245 885,00 zł w tym :

- część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2024 stanowi kwotę 3 595 184,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej na rok 2024 to kwota 2 430 701,00 zł.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 400 000,00 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 latach 2024-2025 dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższych tabelach.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Przytok	480,37	0,1362	171 020,00 zł	172 750,00 zł
Czarna	536	0,1415	105 000,00 zł	106 050,00 zł
Czarna	537	0,1701	120 000,00 zł	121 200,00 zł
Suma:				400 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Czarna	538	0,1001	90 090,00 zł	90 990,00 zł
Czarna	539	0,1001	90 090,00 zł	90 990,00 zł
Czarna	540	0,1262	113 580,00 zł	114 720,00 zł
Czarna	541	0,1146	103 140,00 zł	104 180,00 zł
Czarna	przeznaczone do podziału	0,1355	120 000,00 zł	121 200,00 zł
Czarna	przeznaczone do podziału	0,1255	130 000,00 zł	121 200,00 zł
Suma:				643 280,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Względem Tabeli 4. przewiduje się dodatkowe dochody z tytułu sprzedaży innych nieruchomości. Gmina posiada zasób nieruchomości możliwy do sprzedaży, który pozwoli na osiągnięcie ww. dochodu, jednakże na moment sporządzania niniejszego Projektu WPF nie jest znany szczegółowy wykaz nieruchomości przeznaczonych na ten cel.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 495 411,00 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 zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 5. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2026

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024 (w zł)	Planowane dotacje majątkowe 2025 (w zł)	Planowane dotacje majątkowe 2026 (w zł)
Budowa drogi gminnej w Zaborze ul. Polna	PROW	913 000,00	0,00	0,00
Budowa drogi gminnej w Zaborze ul. Polna	RFRD	1 110 457,00	0,00	0,00
Budowa drogi gminnej ul Brzoskwiniowej wraz z budową odwodnienia i oświetlenia drogowego oraz kanału technologicznego w m. Droszków	RFRD	487 486,00	0,00	0,00
Budowa dróg ul. Słonecznej, Piaskowej i Gajowej w miejscowości Przytok	Polski Ład	1 750 000,00	0,00	0,00
Budowa budynku remizy strażackiej dla OSP w miejscowości Łaz, gm. Zabór	Polski Ład	1 950 000,00	0,00	0,00
Utworzenie 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat w m. Przytok, w miejscu starej świetlicy wiejskiej (Maluch+)	KPO	610 508,00	0,00	0,00
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Droszków w gminie Zabór - ETAP I (budowa sieci wod.-kan. i drogi dojazdowej do oczyszczalni ścieków oraz wykonanie projektu oczyszczalni ścieków)	Polski Ład	5 000 000,00	0,00	0,00
Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z budową oczyszczalni ścieków w m. Droszków	Polski Ład	3 990 000,00	3 990 000,00	0,00

w gminie Zabór - ETAP II (budowa oczyszczalni ścieków wraz z przyłączem energetycznym, budowa sieci kanalizacji sanitarnej)				
Dotacja na modernizację kościoła zabytkowego p.w. Wniebowzięcia NMP w Przytoku, gm. Zabór - Rządowy Fundusz Odbudowy Zabytków	Rządowy Fundusz Odbudowy Zabytków	406 700,00	0,00	0,00
Modernizacja boiska wielofunkcyjnego ORLIK w m. Droszków, gm. Zabór za 2023r. - środki MSiT (Sportowa Polska -	MSiT - Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej)	150 000,00	0,00	0,00
Budowa skateparku w miejscowości Droszków	PROW	127 260,00	0,00	0,00
Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej w Droszkowie (ul. Malinowa, Jagodowa, Jeżynowa, Poziomkowa)	PROW	0,00	3 099 000,00	0,00
Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy Zabór oraz miasta Zielona Góra - Etap 1 (odcinek: Nowy Kisielin (rondo) – Droszków)	FEWL	0,00	1 451 285,00	1 451 285,00
Budowa placu zabaw w miejscowości Przytok	PROW, LGD-LEADER	0,00	53 082,00	0,00
Rekreacyjne zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Droszkowie - Etap 1	PROW, LGD-LEADER	0,00	150 000,00	0,00
Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w m. Przytok, gm. Zabór	MSiT - Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej)	0,00	152 100,00	0,00
Budowa drogi wewnętrznej dz. Nr 216 w m. Łaz (do winnicy)	RFRD	0,00	380 000,00	0,00

Przebudowa drogi ul. Ptasiej w miejscowości Droszków wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej	PROW	0,00	2 003 899,00	0,00
Suma:		16 495 411,00	11 279 366,00	1 451 285,00

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2026 w łącznej kwocie 14 490 651,00 zł. Należy zaznaczyć, iż przewiduje się uzyskanie dodatkowych środków na dofinansowanie realizacji budowy sieci kanalizacji (760.000,00 zł) oraz dodatkowo 1 000 000,00 zł jako bonus frekwencyjny w wyborach dla gmin do 20 tys. mieszkańców. Z uwagi jednak na brak szczegółowych informacji kiedy gminy otrzymają ww. środki uznano że mogą to być dotacje na 2025r., a w przypadku otrzymania przez gminę 1 000 000,00 zł w roku 2024 będą one mogły stanowić źródło pokrycia wydatków roku 2025 jako przychody.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zabór 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 Zabór 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 6. 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	2025-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2035	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Zabór wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 877 438,13 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 788 061,26 zł. W planach uwzględniono również wzrost minimalnej płacy od stycznia 2024r. do kwoty 4 242,00 zł oraz od lipca 2024r. do kwoty 4300,00 zł. Wyliczono również nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne dla uprawnionych pracowników administracji oraz nauczycieli.

W latach 2025-2035 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 Zabór nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie 5%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2024-2035.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Droszkowie (ul. Malinowa, Jagodowa, Jeżynowa, Poziomkowa);
2. Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy Zabór oraz miasta Zielona Góra - Etap 1 (odcinek: Nowy Kisielin (rondo) – Droszków);

3. Budowa placu zabaw w miejscowości Przytok;
4. Rekreacyjne zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Droszkowie - Etap I;
5. Wymiana sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Wieloblota, gm. Zabór;
6. Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z budową oczyszczalni ścieków w m. Droszków w gminie Zabór - ETAP II (budowa oczyszczalni ścieków wraz z przyłączem energetycznym, budowa sieci kanalizacji sanitarnej);
7. Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w m. Przytok, gm. Zabór;
8. Budowa drogi wewnętrznej dz. Nr 216 w m. Łaz (do winnicy).

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2024-2035, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2035 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -380 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z zaciągniętego kredytu w roku 2024.

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 7. Wynik budżetu Gminy Zabór

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	40 115 059,00	40 495 059,00	-380 000,00
2025	38 966 884,00	38 271 884,00	695 000,00
2026	28 333 063,00	27 700 563,00	632 500,00
2027	28 540 287,00	28 065 287,00	475 000,00
2028	29 217 317,00	28 742 317,00	475 000,00
2029	29 861 209,00	29 386 209,00	475 000,00
2030	30 494 264,00	30 019 264,00	475 000,00
2031	31 115 146,00	30 715 146,00	400 000,00
2032	31 722 525,00	31 397 525,00	325 000,00
2033	32 342 006,00	32 017 006,00	325 000,00
2034	32 973 835,00	32 698 835,00	275 000,00
2035	33 618 264,00	33 484 950,00	133 314,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 zł. Przychody Gminy Zabór w 2024 r. obejmują kredyt w wysokości 1 000 000,00 zł;

W kolumnie "Wykonanie 2023" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na moment sporządzenia projektu WPF) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2.000.000,00 zł. Do końca jednak roku budżetowego 2023 zobowiązanie będzie zaciągnięte w mniejszej wysokości tj. w wysokości 1 500 000,00 zł. Wynik budżetu ulegnie zmianie, a na pokrycie deficytu zostaną zaangażowana w większej części nadwyżka budżetowa oraz spłaty ujęte w pozycji 4.4. w związku z powyższym dokonano stosownej korekty planu przychodów (zmniejszenie przychodów o 500.000,00 zł) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Zabór

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	595 000,00	25 000,00	620 000,00
2025	595 000,00	100 000,00	695 000,00
2026	532 500,00	100 000,00	632 500,00
2027	375 000,00	100 000,00	475 000,00
2028	375 000,00	100 000,00	475 000,00
2029	375 000,00	100 000,00	475 000,00
2030	375 000,00	100 000,00	475 000,00
2031	300 000,00	100 000,00	400 000,00
2032	225 000,00	100 000,00	325 000,00
2033	225 000,00	100 000,00	325 000,00
2034	200 000,00	75 000,00	275 000,00
2035	133 314,00	0,00	133 314,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zabór na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 305 814,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 685 814,00 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 2024 roku wyniesie 22,70%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 685 814,00	20 642 964,72	22,70%
2025	3 990 814,00	22 772 978,00	17,52%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Zabór zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Zabór

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	23 219 084,00	21 221 800,00	1 997 284,00	1 997 284,00
2025	25 227 518,00	21 663 323,00	3 564 195,00	3 564 195,00
2026	26 881 778,00	22 041 765,00	4 840 013,00	4 840 013,00
2027	28 540 287,00	22 574 806,00	5 965 481,00	5 965 481,00
2028	29 217 317,00	23 129 974,00	6 087 343,00	6 087 343,00
2029	29 861 209,00	23 695 321,00	6 165 888,00	6 165 888,00
2030	30 494 264,00	24 273 138,00	6 221 126,00	6 221 126,00
2031	31 115 146,00	24 860 297,00	6 254 849,00	6 254 849,00
2032	31 722 525,00	25 462 720,00	6 259 805,00	6 259 805,00
2033	32 342 006,00	26 081 731,00	6 260 275,00	6 260 275,00
2034	32 973 835,00	26 717 332,00	6 256 503,00	6 256 503,00
2035	33 618 264,00	27 367 466,00	6 250 798,00	6 250 798,00

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 Zabór przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. 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)
2024	4,50%	25,22%	TAK	25,13%	TAK
2025	4,08%	24,28%	TAK	24,19%	TAK
2026	3,26%	18,83%	TAK	18,74%	TAK
2027	2,33%	18,08%	TAK	17,99%	TAK
2028	2,21%	18,01%	TAK	17,92%	TAK
2029	2,10%	18,90%	TAK	18,81%	TAK
2030	1,99%	18,79%	TAK	18,70%	TAK
2031	1,62%	20,64%	TAK	20,64%	TAK
2032	1,27%	22,30%	TAK	22,30%	TAK
2033	1,21%	23,06%	TAK	23,06%	TAK
2034	0,98%	23,18%	TAK	23,18%	TAK
2035	0,46%	22,81%	TAK	22,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

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.

WÓJT GMINY ZABÓR
Robert Sidoruk