

PROJEKT

**UCHWAŁA W SPRAWIE
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY BORKOWICE NA LATA 2023-2029**

BORKOWICE 2022

w sprawie: **przedłożenia radzie Gminy Borkowice i RIO „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2023-2029”**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559) oraz art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634)

Wójt Gminy Borkowice zarządza co następuje:

§ 1

Przedkłada się radzie Gminy Borkowice i RIO w Radomiu „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2023-2029”.

§ 2

Zobowiązuje się Wójta Gminy Borkowice do przesłania niniejszego Zarządzenia oraz „Projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2023-2029” do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Radomiu celem wydania opinii w przedmiotowej sprawie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Dhien
mgr Robert Fidos

UCHWAŁA Nr...../...../202....
z dnia202... roku

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

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634) **Rada Gminy Borkowice uchwala, co następuje:**

§ 1

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Borkowice na lata 2023-2029 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Tabelaryczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej” i Załącznikiem Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy Borkowice do:

1. zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączeniu Nr 2.
2. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3

Traci moc Uchwała Nr XXXIV/210/2021 Rady Gminy Borkowice z dnia 29 grudnia 2021 roku z późniejszymi zmianami w sprawie „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borkowice na lata 2022-2028”

§ 4

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Borkowice.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

WÓJT
Robert Fidos
mgr Robert Fidos

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

Tabularyczna Prezentacja Wieloletniej Prognozy Finansowej NA LATA 2023-2029

Załącznik Nr 1 do URG Nr/202... z dnia202... r.

Dokument podpisany elektronicznie

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				1.2.1	1.2.2
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:				
Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^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	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
Lp												
Wykonanie 2016	16 116 829,25	15 851 451,40	1 404 508,00	6 674,80	7 858 595,00	4 914 838,45	1 666 835,15	353 306,19	265 377,86	21 962,00	243 415,86	
Wykonanie 2017	17 326 895,46	16 999 678,07	1 503 129,00	9 211,18	8 168 423,00	5 661 645,45	1 657 289,44	379 503,70	327 217,39	8 706,00	318 511,39	
Wykonanie 2018	18 564 680,56	17 539 357,56	1 718 226,00	12 001,50	8 093 754,00	5 853 118,05	1 862 258,01	479 928,87	1 025 323,00	1 008,00	1 024 315,00	
Wykonanie 2019	19 819 852,85	19 540 752,85	1 881 344,00	6 181,58	8 853 769,00	6 831 178,51	1 968 279,76	534 061,20	279 100,00	17 000,00	262 100,00	
Wykonanie 2020	21 524 791,26	20 544 606,24	1 899 474,00	21 629,12	9 252 273,00	7 369 663,82	2 001 561,30	517 658,19	980 185,02	970,02	979 215,00	
Wykonanie 2021	30 799 901,27	27 728 399,96	2 107 967,00	7 371,71	9 920 424,00	13 362 324,82	2 330 312,43	575 043,56	3 071 501,31	14 468,49	3 057 032,82	
Plan 3 kw. 2022	28 987 995,87	26 860 745,87	1 832 930,00	20 419,00	9 925 657,00	12 393 164,87	2 688 575,00	590 000,00	2 137 250,00	1 000,00	2 136 250,00	
Wykonanie 2022	32 989 029,00	30 889 029,00	4 721 348,00	20 419,00	9 925 657,00	13 456 605,00	2 765 000,00	590 000,00	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	
2023	31 190 004,00	19 173 964,00	1 760 384,00	22 512,00	11 683 862,00	2 995 885,00	2 711 321,00	640 000,00	12 016 040,00	1 000,00	12 015 040,00	
2024	23 166 432,00	22 486 016,00	2 290 094,00	35 000,00	11 896 400,00	5 050 910,00	3 223 612,00	650 000,00	670 416,00	1 000,00	669 416,00	
2025	23 770 624,00	22 938 224,00	2 620 000,00	30 000,00	11 976 000,00	5 060 350,00	3 251 874,00	660 000,00	832 400,00	1 000,00	831 400,00	
2026	23 966 568,00	23 364 188,00	2 345 000,00	30 000,00	12 260 000,00	5 339 188,00	3 390 000,00	660 000,00	602 400,00	1 000,00	601 400,00	
2027	24 979 619,00	24 419 619,00	2 400 000,00	32 000,00	12 350 000,00	5 966 354,00	3 011 265,00	660 000,00	560 000,00	1 000,00	559 000,00	
2028	25 647 120,00	25 147 120,00	2 420 000,00	32 000,00	12 435 000,00	6 000 120,00	3 200 000,00	660 000,00	500 000,00	1 000,00	499 000,00	
2029	25 829 734,00	25 329 734,00	2 450 000,00	32 000,00	12 785 000,00	2 000 000,00	3 400 000,00	680 000,00	500 000,00	1 000,00	499 000,00	

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności: pozycja obejmuje dotacje 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: a) szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										w tym:				
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1		
									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 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x
Wykonanie 2016	15 601 869,23	14 347 178,10	6 484 446,76	0,00	0,00	22 756,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 254 691,13	1 254 691,13	0,00	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze inwestycyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Wykonanie 2017	17 602 449,32	15 282 379,35	6 650 655,26	0,00	0,00	12 253,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 320 069,97	2 320 069,97	0,00		
Wykonanie 2018	18 752 535,01	15 967 301,48	6 866 400,92	0,00	0,00	16 163,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 785 233,53	2 785 233,53	124 287,84		
Wykonanie 2019	19 822 461,57	18 104 879,93	7 681 090,90	0,00	0,00	16 978,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 717 581,64	1 717 581,64	132 000,00		
Wykonanie 2020	20 834 199,65	18 823 639,22	8 024 184,71	0,00	0,00	20 731,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 010 560,43	2 010 560,43	0,00		
Wykonanie 2021	28 132 170,71	25 709 316,22	8 814 961,16	0,00	0,00	6 791,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 422 854,49	2 422 854,49	234 990,00		
Plan 3 kw. 2022	33 407 225,43	26 843 776,43	9 802 893,77	0,00	0,00	21 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 563 449,00	6 563 449,00	0,00		
Wykonanie 2022	32 885 000,00	27 650 000,00	9 805 893,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 235 000,00	5 235 000,00	0,00		
2023	33 858 850,00	19 073 964,00	10 422 144,00	0,00	0,00	31 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 784 886,00	14 784 886,00	0,00		
2024	22 927 932,00	20 844 015,00	10 800 500,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 083 917,00	2 083 917,00	0,00		
2025	23 532 124,00	21 486 239,00	11 058 112,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 045 885,00	2 045 885,00	0,00		
2026	23 728 089,00	21 955 513,00	11 190 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 772 576,00	1 772 576,00	0,00		
2027	24 741 120,00	22 785 235,00	11 220 200,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 955 885,00	1 955 885,00	0,00		
2028	25 408 621,00	23 052 736,00	11 720 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 355 885,00	2 355 885,00	0,00		
2029	25 591 235,00	23 291 235,00	11 920 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:										w tym:	
		w tym:		Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:			Wołne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	3		4	4.1	4.1.1	4.2		4.2.1	4.3		
Lp		3		4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
Wykonanie 2016	514 960,03	0,00	1 217 190,92	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	967 190,92	0,00	0,00		
Wykonanie 2017	-275 553,86	0,00	1 707 822,95	400 000,00	0,00	0,00	415 494,95	275 553,86	892 328,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	-187 854,45	0,00	1 374 507,76	450 000,00	187 854,45	0,00	139 941,09	0,00	784 666,67	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	-2 608,72	0,00	1 489 986,64	700 000,00	2 608,72	0,00	39 586,64	0,00	750 400,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	690 591,61	0,00	1 275 277,92	0,00	0,00	0,00	36 977,92	0,00	1 238 300,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2021	2 667 730,56	0,00	1 578 649,53	0,00	0,00	0,00	727 569,53	0,00	851 080,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2022	-4 409 229,56	0,00	4 696 689,56	1 779 092,00	1 491 632,00	0,00	2 770 517,56	2 770 517,56	147 080,00	147 080,00	0,00		
Wykonanie 2022	104 029,00	0,00	2 344 909,00	0,00	0,00	0,00	2 197 829,00	0,00	147 080,00	0,00	0,00		
2023	-2 668 846,00	0,00	2 843 806,00	1 430 996,00	1 256 036,00	0,00	1 097 470,00	1 097 470,00	315 340,00	315 340,00	0,00		
2024	238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	238 499,00	238 499,00	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:				5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1		w tym:			5.1.2
						5.1	5.1.1	5.1.2	
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu 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 ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.2	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	424 328,00	424 328,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	507 661,33	507 661,33	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	396 766,67	396 766,67	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	212 100,00	212 100,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	387 220,00	387 220,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 550 989,00	388 660,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	287 460,00	287 460,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	287 460,00	287 460,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	174 960,00	174 960,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	238 499,00	238 499,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrownowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot uszeregowanych włączonych 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*	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu*	Kwota długu*	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków*	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi*		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	882 328,00	0,00	1 504 273,30	2 471 464,22		
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	784 666,67	0,00	1 717 298,72	3 025 121,67		
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	750 400,00	0,00	1 572 056,08	2 496 663,84		
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	1 238 300,00	0,00	1 436 872,92	2 225 859,56		
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	851 080,00	0,00	1 720 967,02	2 996 244,94		
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	2 162 329,00	462 420,00	0,00	2 019 083,74	3 597 733,27		
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	1 954 052,00	0,00	16 969,44	2 934 567,00		
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	174 960,00	0,00	3 239 029,00	5 883 938,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 430 996,00	0,00	100 000,00	1 512 810,00		
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 192 496,00	0,00	1 652 001,00	1 652 001,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	953 996,00	0,00	1 451 985,00	1 451 985,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	715 497,00	0,00	1 408 675,00	1 408 675,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	476 998,00	0,00	1 634 384,00	1 634 384,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	238 499,00	0,00	2 094 384,00	2 094 384,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 038 499,00	2 038 499,00		

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 225 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	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 (wskaźnik jednoroczny) ^x	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 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 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 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 wyłączeń ustawowych 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 ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2016	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	0,26%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	18,70%	x	x	x	x
2023	1,27%	0,81%	11,83%	14,47%	TAK	TAK
2024	1,65%	9,76%	9,93%	12,56%	TAK	TAK
2025	1,61%	8,40%	9,13%	11,77%	TAK	TAK
2026	1,60%	8,09%	8,35%	10,99%	TAK	TAK
2027	1,56%	9,13%	7,87%	10,50%	TAK	TAK
2028	1,51%	11,20%	7,22%	9,86%	TAK	TAK
2029	1,24%	8,95%	6,81%	9,44%	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									
Lp	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wyszczególnienie	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	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	156 659,00	156 659,00	156 659,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	15 300,00	15 300,00	723 023,00	723 023,00	723 023,00	16 200,00	16 200,00	15 300,00	15 300,00
Wykonanie 2019	134 139,37	134 139,37	0,00	0,00	0,00	142 896,58	142 896,58	125 235,95	125 235,95
Wykonanie 2020	208 600,00	208 600,00	219 215,00	219 215,00	219 215,00	248 303,42	248 303,42	217 503,42	217 503,42
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	127 020,00	127 020,00	0,00	0,00	0,00	127 020,00	127 020,00	127 020,00	127 020,00
Wykonanie 2022	127 020,00	127 020,00	0,00	0,00	0,00	127 020,00	127 020,00	127 020,00	127 020,00
2023	0,00	0,00	84 342,00	84 342,00	84 342,00	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	Wydatki na splate zobowiązań przeliczanych w wyniku likwidacji lub przekształceniu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na splate zobowiązań przeliczanych w wyniku likwidacji lub przekształceniu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań wspólworzonego przejęcia 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 likwidacji i przekształcaniach samorządowych osobach i prawnych
		Wydatki majątkowe		bieżące		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	9.4	9.4.1	9.4.1.1	9.4.1.2					
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
Wykonanie 2017	1 204 463,69	1 204 463,69	755 608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	283 460,26	283 460,26	124 074,00	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	75 696,58	75 696,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	350 370,72	350 370,72	219 215,00	508 514,14	148 303,42	360 210,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	5 723 735,25	5 723 735,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	4 064 696,80	2 456 264,80	1 608 432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	3 979 436,80	2 406 264,80	1 573 172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	135 000,00	135 000,00	84 342,00	13 064 886,00	80 000,00	12 984 886,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	433 263,00	0,00	433 263,00	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
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
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
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
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

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu płatności 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.

Wyszczególnienie	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych 10)		
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym: środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy x	Wydanki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań x
Lp	11.1	11.1.1	11.2
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00

10) Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy została automatycznie wygenerowane przez aplikację wci.azana przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, 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 lakse 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, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planując się zaciągając zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

WOIT

mgr Robert Fidos

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do URG Nr/...../202.....
z dnia202.....r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 115 321,00	13 064 886,00	433 263,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				125 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 991 321,00	12 984 886,00	433 263,00	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 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr.157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				135 000,00	135 000,00	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				135 000,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Utworzenie miejsca integracyjno-kulturowego w Ruszkowicach poprzez budowę sceny plenerowej - utworzenie miejsca integracji lokalnej społeczności poprzez budowę sceny plenerowej	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2023	135 000,00	135 000,00	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:				14 991 321,00	12 929 886,00	433 263,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				125 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego w ramach programu "Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych.	Urząd Gminy w Borkowicach	2021	2023	65 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Opracowanie Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego w Borkowicach - - dostosowanie do potrzeb rozwojowych na obszarze miejscowości Borkowice	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2023	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 856 321,00	12 849 886,00	433 263,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa i przebudowa Szkoły Muzycznej w Ruszkowicach - dostosowanie budynku do potrzeb dydaktycznych	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2023	8 457 198,00	7 027 198,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Projekt techniczny budowy oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej - poprawa warunków życia mieszkańców gminy poprzez budowę kanalizacji sanitarnej	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2023	715 860,00	572 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Poprawa efektywności energetycznej gminnych obiektów użyteczności publicznej w Gminie Borkowice - zmniejszenie zużycia energii i rozwój odnawialnych źródeł energii	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2024	433 263,00	0,00	433 263,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Rozwój spójnego systemu komunikacyjnego dróg lokalnych w gminie Borkowice - poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg oraz poprawa atrakcyjności i potencjału rozwojowego gminy.	Urząd Gminy w Borkowicach	2022	2023	5 250 000,00	5 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	5 683 263,00
1.a	0,00	0,00	20 000,00
1.b	0,00	0,00	5 618 263,00
1.1	0,00	0,00	135 000,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	135 000,00
1.1.2.1	0,00	0,00	135 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	5 703 263,00
1.3.1	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	5 683 263,00
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	433 263,00
1.3.2.4	0,00	0,00	5 250 000,00


WÓJT
Robert Fidos
mgr Robert Fidos

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej GMINY BORKOWICE na lata 2023-2029

Na podstawie art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 poz.1634 ze zm.) zobowiązuje się Wójt Gminy Borkowice do opracowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych wymaga się aby do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej załączyć objaśnienia przyjętych wartości.

Wójt przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Radzie Gminy Borkowice wraz z projektem uchwały budżetowej oraz przesyła projekt uchwały do wiadomości i zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borkowice została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Obejmuje ona lata 2023-2029. Powyższe określenie wynika z okresu w zakresie ujęcia prognozy kwoty długu, który stanowi integralną część wieloletniej prognozy finansowej na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Załącznik nr1 oraz nr 2 zostały sporządzone zgodnie z wzorem wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U z 2015 r, poz.92 z póź.zm). Załącznik nr 1 obejmuje swoim horyzontem czasowym projekt 2023 roku oraz prognozę na lata 2024-2029.

Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu gminy. Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na 2023 rok. Opracowany został do 2029 roku, tzn. na planowany okres spłaty zobowiązań. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków Gminy Borkowice w latach ubiegłych, założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, ujmując do planowania m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Realizacją zapisów art. 226-232 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku, jest Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF), która jest dokumentem wieloaspektowym niezwykle złożonym obejmującym bardzo wiele zagadnień charakteryzujących gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego. Obowiązujące w tym zakresie unormowania stanowi nowelizacja ustawy o finansach publicznych dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Zmiany wprowadzone powołanymi unormowaniami dotyczą w szczególności okresu obowiązywania WPF, katalogu przedsięwzięć, struktury uchwały w sprawie WPF, jak również sposobu przekazywania uchwał i zarządzeń w sprawie WPF organom nadzoru którymi są Regionalne Izby Obrachunkowe. Prognoza finansowa, która rzutuje na strukturę zadłużenia musi uwzględniać istniejące jak i przyszłe uwarunkowania oraz ograniczenia, również te związane ze zmianami ustawowymi. Realizacja planowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zamierzeń inwestycyjnych w najbliższych latach oznacza potrzebę dostarczenia w stosunkowo krótkim czasie środków w postaci kredytów i pożyczek co powoduje wzrost długu i potrzebę rozłożenia spłat istniejącego jak i nowo powstającego długu na przyszłe okresy. Zarządzanie długiem będzie skoncentrowane na działaniach mających na celu zmianę charakterystyki pozycji dłuższych oraz uzyskaniu maksymalnie korzystnego rozkładu w czasie spłat zadłużenia, przy uwzględnieniu konieczności bieżącej obsługi zadłużenia ze środków własnych gminy w postaci odsetek od kredytów i pożyczek. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borkowice opracowana została na lata 2023-2029, w związku z planowanymi spłatami zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek, oraz zaciągnięciem nowego kredytu długoterminowego i pożyczki. Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Jednakże WPF powiązany jest z uchwałą budżetową na 2023 rok, a każdorazowa zmiana wielkości spowoduje konieczność jej zaktualizowania na rok bieżący i lata następne. Opracowanie przedstawionej prognozy na okres 6 lat wiąże się z zaciągnięciem długoterminowego kredytu. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. prognozę należy sporządzić na okres nie krótszy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków dla przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4. Zgodnie z powyższym do przedsięwzięć zaliczają się również planowane do zaciągnięcia zobowiązania.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Borkowice obejmuje lata 2023-2029.

Przedstawione w poszczególnych latach wielkości planowanych dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Gminy mają na celu określenie możliwości inwestycyjnych Gminy Borkowice i wyznaczenie trendów oraz kierunków rozwoju poprzez kształtowanie odpowiedniej polityki, pokazanie jak kształtowanie się poszczególnych wielkości budżetowych może wpłynąć na wynik relacji

wynikającej z art. 242 oraz z art. 243 uofp. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma dostarczyć w zakresie możliwości optymalizowania dochodów Gminy w poszczególnych latach, wyznaczyć trendy restrukturyzacyjne w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania bieżące. Dane w niej zawarte mają na celu wskazanie ile Gmina dzięki odpowiednim działaniom może przeznaczyć na wdrożenie i realizację swojej strategii rozwoju przewidzianej na kolejne lata.

Opracowując założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej kierowano się wybranymi założeniami przyjętymi w projekcie budżetu państwa na 2023 rok, uwzględniono zawarte założenia określone Zarządzeniem Nr 47/2022 Wójta Gminy Borkowice z dnia 09 września 2022 roku, między innymi w zakresie :

- wzrostu PKB (w ujęciu realnym o 3,2%),
- dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczną) o 9,1% w 2022 r. i 7,8% w 2023r.
- minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2023 roku – 3 490,00 zł. brutto, a od 1 lipca 2023r. – 3 600,00 zł.
- minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2023 – 22,80 zł., a od 1 lipca 2023r. -23,50 zł.
- obowiązującej stawki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- wzrost spożycia prywatnego w ujęciu nominalnym o 4,0%,
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń o 9,6%,
- wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej – nominalnie o 1,0%, w 2022r. oraz 1,6% w 2023 r.

Pośrednio przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki makroekonomiczne tj. wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, w którym to dokumencie Ministerstwo Finansów zaleca aby jednostki samorządu terytorialnego przygotowując prognozy kierowały się przedstawionymi w niniejszym dokumencie wytycznymi dotyczącymi kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych. Dane zawarte w WPF w kategorii poszczególnych dochodów i wydatków budżetowych obrazują sytuację finansową gminy w roku budżetowym i przyszłych latach, która pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej, stwarza możliwość weryfikacji długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego, pod którą należy rozumieć zdolność do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej w długiej perspektywie. Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana została w oparciu o źródła dochodów budżetu Gminy na poziomie możliwie realnym do uzyskania w latach 2023-2029 Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2023 rok przyjęto w wartościach zgodnych z uchwałą

budżetową na ten rok. Prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy podjętych na podstawie tych ustaw oraz analizy kształtowania się sytuacji finansowej Gminy w ostatnich latach, oraz przewidywanych tendencjach rozwoju.

Prognozowane dochody

Planowanie dochodów Gminy Borkowice na okres objęty prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich 3 latach i skoncentrowano się na dochodach, które z roku na rok zwiększają się. W budżecie na 2023 rok przyjęto podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej, planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych, kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego i Krajowe Biuro Wyborcze, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwot dotacji na zadania bieżące i majątkowe współfinansowane ze środków UE i WFOŚ iGW „Marszałka, Polskiego Ładu” szacunkowo kwoty dochodów własnych, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wpływy z różnych dochodów, wynajmu lokali. W okresie objętym prognozą, wobec zachodzących zmian w zakresie podatków przewiduje się wzrost PKB o 3,2%.

Polska gospodarka dobrze poradziła sobie w czasie pierwszych fal pandemii w 2020 r. a w 2021 r. jako jedna z pierwszych gospodarek UE powróciła do poziomu PKB sprzed pandemii. Realny PKB zwiększył się w 2021 r. o 5,9% i była to najszybsza roczna dynamika wzrostu od 2007 r. Wyniki gospodarki w ubiegłym roku okazały się lepsze od oczekiwań, mimo III i IV fali pandemii i utrzymywania restrykcji administracyjnych przez część roku.

Wybuch wojny w Ukrainie 24 lutego br. całkowicie zmienił perspektywy gospodarki w bieżącym roku i kolejnym. Wzrost niepewności, zaburzenia w handlu i na rynkach finansowych oraz globalny wzrost cen spowodował, że prognozowane tempo wzrostu w roku bieżącym i kolejnym będzie niższe – 2022r. realny PKB wzrośnie o 3,8%, a w kolejnym roku o 3,2 %.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2021 r. ukształtował się na poziomie 1,9% PKB, a dług sektora na poziomie 53,8% PKB. Wzrost dochodów, który przyczynił się do silnej redukcji deficytu, był efektem zarówno dobrej koniunktury, jak i podwyższonej dynamiki cen konsumpcyjnych. Działania rządu mające na celu łagodzenie skutków inflacji, w tym zmiany w systemie podatkowym i wsparcie dla uchodźców z Ukrainy będą znaczącym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych w bieżącym roku. Z końcem maja Komisja Europejska uznała za zasadne utrzymanie

ogólnej klauzuli wyjścia do końca 2023 roku, zgodnie z którą w przyszłym roku należy skupić się na kontroli tempa wzrostu wydatków bieżących, przy priorytetowym traktowaniu wydatków inwestycyjnych. Dlatego polityka gospodarcza Polski będzie nakierowana na łagodzenie gospodarczych skutków rosyjskiej agresji na Ukrainę przy uwzględnieniu wytycznych instytucji UE oraz krajowych ram fiskalnych.

Dlatego Polska powinna zapewnić w 2023 roku że wzrost wydatków bieżących finansowanych ze środków krajowych będzie zgodny z neutralnym nastawieniem polityki budżetowej, uwzględniając kontynuację tymczasowego i celowego wsparcia dla gospodarstw domowych i przedsiębiorstw najbardziej dotkniętych wzrostem cen energii oraz wsparcia dla uchodźców z Ukrainy, ewentualnie dostosować wydatki bieżące do zmiany sytuacji, zwiększyć inwestycje publiczne na zielone inwestycje, cyfrową transformację i bezpieczeństwo energetyczne, wykorzystując do tego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, RePower EU oraz inne fundusze unijne. Po roku 2023 Polska powinna prowadzić politykę budżetową zorientowaną na osiągnięcie w średnim okresie ostrożnej pozycji fiskalnej poprawić efektywność wydatków publicznych, w tym przez kontynuację reformy procesu budżetowego zapewnić adekwatną wysokość przyszłych świadczeń emerytalnych i stabilność systemu emerytalnego przez wprowadzenie działań służących podwyższaniu rzeczywistego wieku przejścia na emeryturę i przez reformę preferencyjnych systemów emerytalno – rentowych.

Dlatego projekt ustawy budżetowej na rok 2023 powinien zatem pozwolić na prowadzenie w 2023 roku ostrożnej i elastycznej polityki budżetowej, ukierunkowanie działań na walkę z gospodarczymi skutkami inwazji Rosji na Ukrainę i celowane działania łagodzące skutki inflacji. Polska również w unijnych dyskusjach o regułach fiskalnych niezmiennie zabiega o szczególne traktowanie wydatków na obronność. Poziom prognozowanych dochodów budżetu państwa na 2023 r. będzie zdeterminowany głównie przewidywana koniunktura w krajowej gospodarce. W 2023 roku prognozuje się zmniejszenie tempa wzrostu gospodarczego. Pogorszenie warunków cyklicznych może niekorzystnie wpływać na tempo wzrostu wpływów podatkowych. Również na dochody podatkowe będą miały już wdrożone oraz implementowane nowe działania w zakresie systemu podatkowego takie jak :

- obniżenie stawki pierwszego progu podatkowego dla osób rozliczających się wg skali podatkowej z 17% na 12% przy jednoczesnym zachowaniu zmian, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. tj. podniesieniem kwoty wolnej od podatku do 30 tys. zł oraz podniesieniem drugiego progu podatkowego z 85 528 zł do 120 000 zł. rocznie. Reforma ta wprowadza także możliwość częściowego uwzględnienia składek na ubezpieczenie zdrowotne w kosztach dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających podatek dochodowy inaczej niż na skali podatkowej. Zatem ze względu na wejście w życie reform w połowie 2022 roku część efektów reformy ujawni się dopiero w 2023 roku w postaci zwrotów podatku nadpłaconego w pierwszej połowie 2022 r.

Na dochody w 2023 roku wpływ będzie miała także decyzja o wygaszaniu lub kontynuowaniu działania tarcz antyinflacyjnych, które w 2022 roku czasowo obniżają stawki VAT na wybrane towary, w tym na paliwo, energię elektryczną, gaz i żywność oraz stawki akcyzy i podatek od sprzedaży detalicznej na energię elektryczną i niektóre paliwa silnikowe, tj. olej napędowy, biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, benzynę silnikową, gaz skroplony LPG.

W 2023 r stawki akcyzy na alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane będą o 5% wyższe od stosowanych w 2022 roku. Z kolei stawki akcyzy na papierosy, tytoń do palenia cygara i cygaretki, wyroby nowatorskie oraz susz tytoniowy będą wyższe o 10%.

Również na roczne dynamiki dochodów budżetu państwa z podatków dochodowych – tj. CIT i PIT, w 2023 roku wpływ będą miały wprowadzone w 2022 roku zmiany sposobu przekazywania udziałów dla JST w trakcie roku.

Na wielkość dochodów niepodatkowych budżetu państwa od 2023 roku wpływ będzie miało przekierowanie dochodów ze sprzedaży ok. 40% rocznego wolumenu uprawnień do emisji w latach 2023-2030. Wpływy z tego tytułu jako przychody Funduszu Transformacji Energetyki (FTE) mają stanowić źródło finansowania modernizacji dywersyfikacji i zrównoważonej transformacji sektora energetycznego. Przewiduje się przekazanie środków ze sprzedaży uprawnień do FTE w 2022 r. w wysokości ok. 2,8 mld zł, w 2023 – ok. 9,4 mld zł, a w kolejnych latach w przedziale 10-14 mld zł rocznie.

Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu państwa jest stabilizująca reguła wydatkowa (SRW), która wyznacza nieprzekraczalny limit wydatków dla organów i jednostek, o których mowa w art. 112aa ust3 ustawy o finansach publicznych.

Od 2022 r. zakres reguły obejmuje wszystkie państwowe fundusze celowe.

W 2020 roku w związku ze spełnieniem warunków o których mowa w art. 112d ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tj. stan epidemii na terenie całego kraju oraz znaczące spowolnienie gospodarcze) czasowo zawieszono stosowanie SRW, aby przeciwdziałać recesji wywołanej pandemią i zamrożeniem gospodarki w jej konsekwencji. Jednocześnie w kolejnym roku budżetowym, w którym kryteria zawieszenia reguły przestały być spełnione została uruchomiona tzw. klauzula powrotu, która umożliwia automatyczny, stopniowy powrót do kwoty wydatków wynikających z pierwotnej formuły SRW w horyzoncie od 2 do 4 lat. Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2022, w roku 2023 miał nastąpić powrót do pierwotnej formuły reguły z art. 112aa ustawy o finansach publicznych, tj. w trzecim roku budżetowym od zawieszenia reguły. Podejście takie było spójne z ówczesnymi zaleceniami Komisji Europejskiej.

Obecnie trwają prace nad dostosowaniem SRW do zaproponowanego przez Komisję Europejską wydłużenia generalnej klauzuli wyjścia na rok 2023. Reguła ta, spójna z rekomendowanym przez KE kontrolowaniem wydatków bieżących, przy jednoczesnym zwiększaniu nakładów inwestycyjnych,

zostanie zastosowana w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023. Mając na uwadze trwającą w UE dyskusję na temat reguł budżetowych przewiduje się dalsze dostosowanie SRW. Komisja Europejska zadeklarowała przedstawienie propozycji w zakresie reformy ram fiskalnych na przełomie III i IV kwartale br.

Wraz z poprawą sytuacji gospodarczej konieczne będą działania ukierunkowane na wzmocnienie finansów publicznych, przy wspieraniu inwestycji. Należy również poprawić wydajność i dostępność systemu opieki zdrowotnej poprzez zapewnienie odpowiednich środków i wdrożenie e-usług.

Jednym z priorytetowych celów rządu jest nadal utrzymanie stabilności finansów publicznych przy wspieraniu wzrostu gospodarczego. Kontynuowany będzie proces uszczelniania systemu podatkowego, zorientowany głównie na wzrost poboru podatku od towarów i usług VAT oraz zwalczanie związanych z nim oszustw. Również kontynuowane będą dotychczasowe priorytety rządu dotyczące polityki społeczno – gospodarczej, w tym w szczególności w ramach polityki prorodzinnej, jak również na realizację nowych zadań, przy niższych, rok do roku, planowanych kosztach obsługi długu Skarbu Państwa.

Założono m.in.:

- sfinansowanie rozszerzonego programu „Rodzina 500+”, który od 1 lipca 2019 r, obejmuje wszystkie dzieci do 18 roku życia – bez kryterium dochodowego,
- finansowanie ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
- realizację świadczeń rodzinnych,
- wypłatę uzupełniającego świadczenia rodzicielskiego dla osób, które wychowały co najmniej 4 dzieci i ze względu na długoletnie zajmowanie się potomstwem nie wypracowały emerytury w wysokości odpowiadającej co najmniej kwocie najniższej emerytury,
- realizację rządowego programu „Dobry Start” zakładającego wsparcie finansowe w ponoszeniu wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego w wysokości 300 zł., na każde dziecko w wieku szkolnym,
- waloryzację świadczeń emerytalno – rentowych - założono, iż najniższe świadczenia mają wzrosnąć nie według wskaźnika procentowego, ale kwotowo – o 250 zł. Dopiero gdy z waloryzacji procentowej wychodzi wyższa kwota, zastosowanie będzie miała waloryzacja według przyjętego wskaźnika - prognozowanego obecnie na 13,8 % proc.
- zwiększenie nakładów na finansowanie ochrony zdrowia
- finansowanie zadań w ramach Funduszu Solidarnościowego – finansowanie potrzeb obronnych Polski na poziomie zwiększonym
- wzrost wydatków w obszarze szkolnictwa wyższego i nauki,

- finansowanie zadań w obszarze mieszkalnictwa,
- finansowanie zadań w zakresie infrastruktury drogowej oraz kolejowej.
- finansowanie zadań związanych z obronnością.

Dochody budżetu Gminy Borkowice przyjęto że będą one w 2023 roku niższe od przewidywanego wykonania z 2022 roku ze względu na otrzymaną dotację z NFOŚiGW na usunięcie i utylizację niebezpiecznych odpadów znajdujących się w miejscowości Borkowice w kwocie 8 100 000,00 zł. Przedsięwzięcie związane z utylizacją niebezpiecznych odpadów realizowane miało być pierwotnie na przełomie roku 2020/2021. Jednakże w związku z sytuacją związaną z COVID-19 , długotrwałą procedurą przetargową i harmonogramem wywozu zadanie realizowane było jeszcze w roku 2022. Całość wydatku finansowana była z dotacji. Pozostałe dochody są mniej więcej na tym samym poziomie jak co roku. Również w 2022 roku gmina otrzymała dodatkowe środki z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z pismem Ministra Finansów ST3.4753.9.2022 w kwocie 2 888 418,57 zł. Także w br. wypłacane były dodatek osłonowy i węglowy, które znacząco podwyższyły dochody budżetu gminy.

Gmina na etapie projektowania budżetu 2023 roku w związku z podpisanymi umowami i promesami wprowadziła środki pozyskane z Rządowego Funduszu Polski Ład : Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 10 630 698,00 zł., dotację celowa z budżetu Województwa Mazowieckiego na realizację zadania inwestycyjnego w kwocie 1 300 000,00 zł. oraz środki z UE na realizację zadania inwestycyjnego w kwocie 84 342,00 zł.

Gmina również jak co roku spróbuje jeszcze pozyskać środki krajowe jak i z UE z nowej perspektywy. W strukturze dochodów bieżących na rok 2023 nastąpił wzrost subwencji ogólnej, dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych. Na podwyższenie dochodów z podatków i opłat lokalnych ma wpływ zmiana stawek podatków oraz prowadzona polityka podatkowa, na którą składają się działania dotyczące bieżącej weryfikacji składanych deklaracji i informacji podatkowych jak również działania egzekucyjne i kontrolne prowadzone przez Gminę. Spadek dochodów nastąpił natomiast w dotacjach na zadania zlecone , które jak co roku na etapie projektowania są znacząco niższe niż wykonanie roku poprzedniego, jednakże w ciągu roku sukcesywnie są zmieniane.

Jednakże wielkości tych dotacji korygowane są w ciągu bieżącego roku, a niektóre przyznawane są w ciągu roku i przyjmuję się, że nastąpi ich wzrost.

W kolejnych latach prognozy przyjęto wzrost dochodów uwzględniając wzrost subwencji, dotacji celowych na zadania własne i zlecone, wzrost dochodów własnych z tytułu podatków i opłat, udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz możliwością pozyskania środków z Unii Europejskiej z programu PROW,RPO i innych z których w latach ubiegłych korzystaliśmy.

Planuje się wzrost dochodów ogółem w latach następnych pomijając pozyskane środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 10 630 698,00 zł. przedstawia się następująco:

- 2024 – wzrost o 12,68%,
- 2025 – wzrost o 2,60%,
- 2026 – wzrost o 0,82%
- 2027 – wzrost o 4,23%
- 2028 – wzrost o 2,67%
- 2029 – wzrost o 0,71 %

Na 2023 rok zaplanowano dochody ogółem w kwocie **31 190 004,00 zł.**

Przy kalkulacji dochodów na kolejne lata objęte prognozą dokonana została analiza poszczególnych grup dochodów składających się na dochody ogółem. Dochody ujmuje się w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Na lata przyszłe szacuje się dochody w oparciu o analizę danych historycznych i przyjęte wskaźniki makroekonomiczne. **Dochody bieżące** na rok 2023 zaplanowano w kwocie **19 173 964,00 zł.**

Dochody bieżące przedstawiają się w następujący sposób:

- 2024 – 22 496 016,00 zł., - 17,33% wzrost,
- 2025 – 22 938 224,00 zł., - 1,97% wzrost,
- 2026 – 23 364 188,00 zł., - 1,86 % wzrost,
- 2027 – 24 419 619,00 zł., - 4,52 % wzrost,
- 2028 – 25 147 120,00 zł. – 2,98 % wzrost,
- 2029 – 25 329 734,00 zł. – 0,73 % wzrost,

Udziały we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) należą do najbardziej wrażliwych na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w roku 2023 w kwocie podanej przez Ministra Finansów, pismem z dnia 13.10.2022r., nr ST3.4750.23.2022 w kwocie 1 760 384,00 zł., i jest niższy niż w 2022 roku o 72 546,00 zł. W stosunku do bieżącego roku zostanie zwiększony udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT z 38,34% do 38,40% .

W następnych latach prognozuje się wzrost dochodów z tego tytułu o 30,9% w roku 2024, o 14,41 % w roku 2025, o 10,50% spadek w roku 2026, o 2,35% w roku 2027 , o ,0,83% w roku 2028, o 1,24% w roku 2029 .

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku od osób prawnych zostały zaplanowane zgodnie z pismem Ministra Finansów, pismem z dnia 13.10.2022r., nr ST3.4750.23.2022 w kwocie 22 512,00 zł. W kolejnych latach również zaplanowano niewielki wzrost tych dochodów .

Od 2022 roku środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych przekazywane są na rachunki budżetów jednostek samorządu terytorialnego w równych miesięcznych ratach w terminach odpowiednio do 10 dnia każdego miesiąca oraz 20 dnia każdego miesiąca.

Subwencja ogólna

Planowaną na 2023 rok subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13.10.2022r. Na rok 2023 przyjęto do planu wyższą subwencję ogólną niż w 2022 roku o 1 758 205,00 zł. wzrost o 17,71%

Dla kolejnych lat wieloletniej prognozy finansowej zaplanowano wzrost w 2024 roku o około 1,82%, w 2025 roku o 0,67%, w 2026 roku o 2,37%, w 2027 roku o 0,73%, w roku 2028 o 0,69%, w roku 2029 o około 2,81% planowanych kwot biorąc pod uwagę kalkulację parametrów wpływających na kalkulację wartości kwot subwencji oświatowej, wyrównawczej oraz równoważącej.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla gminy zaplanowana na 2023 r. w wysokości 6 386 180,00 zł jest wyższa o 29,62% od kwoty tej części subwencji zaplanowanej na 2022 r.

W kwocie części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na rok 2023 zostały uwzględnione m.in. skutki finansowe zmiany zakresu zadań oświatowych, w tym :

- zmiana liczby etatów nauczycieli i stopni awansu zawodowego, w tym skutki przechodzące wzrostu o 4,4% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 maja 2022r.,
- zmiana struktury awansu zawodowego i podwyżka średnich wynagrodzeń najmniej zarabiających nauczycieli – zmiany wprowadzone od 1 września 2022r,
- skutki planowanego wzrostu zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych – kontynuacja zmian wprowadzonych od 1 września 2022r.,
- skutki wzrostu o 7,8% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2023r.
- wzrost liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wzrost kwoty dotacji udzielonych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach, dla których JST nie jest organem prowadzącym,
- dostosowanie finansowania zadań oświatowych do zmian wprowadzonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 sierpnia 2017r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania przez przedszkola, szkoły i placówki publiczne zadań umożliwiających podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej i językowej uczniów należących do mniejszości narodowych i etnicznych oraz społeczności posługującej się językiem regionalnym – kontynuacja zmian wprowadzonych w 2022 r.,
- przekazanie szkoły prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego do prowadzenia właściwemu ministrowi.

Z podziału kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2023 r – 64 432 715 tys. zł., zgodnie z art. 28 ust. 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, wyłączona została ustawowa 0,5% rezerwa w wysokości 322 164 tys. zł.

W kwocie subwencji oświatowej uwzględnione zostały: kwota bazowa, kwota uzupełniająca na realizację zadań szkolnych oraz kwota na zadania przedszkolne.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gminy zaplanowana na 2023 r. w wysokości 4 997 811,00 zł jest wyższa o 5,26% od kwoty tej części subwencji zaplanowanej na 2022 r.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gminy na 2023 r. została zaplanowana w wysokości 299 871,00 zł, tj. na poziomie o 19,58% wyższa od zaplanowanej na 2022 r.

Zachodzi jednak obawa, że jak corocznie subwencja po uchwaleniu budżetu państwa zostanie jeszcze zmniejszona, zwłaszcza subwencja oświatowa, ze względu na coraz mniejszą liczbę uczniów.

Jednak w kolejnych latach prognozy uwzględniono wzrost subwencji.

Dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetu innych JST, płatność ze środków europejskich

Na rok 2023 kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na zadania własne przyjęto w wysokości zgodnej z informacją Wojewody Mazowieckiego oraz Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego. Dotacje na rok 2023 są dużo niższe niż przewidywane wykonanie z 2022 roku. Powodem takiego stanu jest wydatkowana dotacja z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, którą gmina zaczęła wydatkować w roku 2021 na usunięcie i utylizację porzuconych odpadów w gminie Borkowice zgodnie z art. 26 a Ustawy o odpadach. Dotacja w całości pokryła koszty usunięcia i utylizacji niebezpiecznych odpadów. Całość dotacji stanowi kwota 8 100 000,000 zł. W roku 2021 została wydatkowana na w/w zadanie kwota 5 707 735,20 zł., w roku 2022 zostanie tylko kwota 2 392 264,80 zł., oraz wypłata dodatku osłonowego, dodatku węglowego i środki z Funduszu Pomocy na pomoc dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie, które znacząco wpłynęły na wzrost dochodów z tytułu dotacji.

Jak co roku dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacje na zadania własne są dużo niższe od przewidywanego wykonania gdyż zmiana planów dotacji następuje w ciągu całego roku.

Generalnie dotacje na koniec roku są znacznie większe niż pierwotnie zakładał plan.

Wprowadzenie rządowego programu Rodzina 500 + w kwietniu 2016 roku oraz programu Dobry start w maju 2018 roku, znacznie podwyższało plan dotacji na dany rok i przyszłe lata, gdyż następował wzrost wypłaty tych świadczeń. W roku 2023 w związku przejściem wypłaty i obsługi w/w programów przez ZUS dotacje na ten rok są znacznie mniejsze. Natomiast dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych są niższe niż w roku 2022. Niektóre dotacje zarówno na realizację zadań własnych jak

i zleconych są przyznawane w ciągu roku budżetowego np. zwrot podatku akcyzowego dla rolników, stypendia, wypłata niektórych zasiłków, karta dużej rodziny, program asystent rodziny. Analizując wielkości dotacji celowych w latach wcześniejszych można stwierdzić, iż występują częste zmiany w planach dotacji na zadania zlecone i własne i w ostateczności wykonanie za rok jest dużo wyższe niż plan.

Dotacje z budżetu państwa w głównej mierze są przeznaczane na zadania z zakresu pomocy społecznej, rodziny i administracji publicznej.

W projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 zapewniono niezbędne środki m.in. na realizację świadczeń rodzinnych.

W związku z powyższym na latach 2024-2029 mimo przejęcia realizacji wypłaty od połowy 2022 roku świadczenia 500+ przez ZUS jednak planuje się wzrost dotacji celowych na zadania własne i zlecone ogólnie średnio około 7% uwzględniając wzrost dotacji na zadania z zakresu administracji publicznej, pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, dotacji na wychowanie przedszkolne.

Pozostałe dochody bieżące

W ramach pozostałych dochodów bieżących uwzględnione zostały m.in. podatki i opłaty zarówno od osób fizycznych jak i prawnych. Bazą wyjściową do ustalenia w/w dochodów są wpływy zrealizowane w latach poprzednich. W poprzednich latach dynamika dochodów tej grupy była zmienna, co wynikało ze zmiennej bazy objętej opodatkowaniem. Dochody z podatków i opłat zdominowane są przez podatek rolny i od nieruchomości. Do ważniejszych źródeł dochodów z tytułu opłat należą wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych, opłaty skarbowej, opłat za zezwolenia na alkohol, oraz opłaty eksploatacyjnej. W 2023 roku oraz w latach następnych zakłada się wzrost wpływów z tego rodzaju dochodów.

Jednakże w obecnej sytuacji w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie i wywołanym tą sytuacją kryzysem gospodarczym zachodzi obawa o wykonanie w obecnym czasie wyżej wskazanych dochodów.

Dotacje celowe z UE na przedsięwzięcia finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.

Na obecną chwilę Gmina Borkowice ma jedną podpisaną umowę na dotacje celowe z UE w kwocie 84 342,00 zł., na realizację zadania inwestycyjnego pn. „, Utworzenie miejsca integracyjno-kulturowego w Ruszkowicach poprzez budowę sceny plenerowej ‘’

Zadanie realizowane będzie z środków PROW 2014-2020 w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy „LEADER” objętego Programem w zakresie/zakresach : Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej.

W latach 2023 – 2029 Gmina będzie się starać pozyskać dofinansowania na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych.

Dochody majątkowe w poszczególnych latach uzależnione są od planowanych inwestycji i możliwości pozyskania środków z zewnątrz.

Związku z rozpoczęciem wykorzystania funduszy z nowej perspektywy finansowej UE na lata 2021-2027 tempo wzrostu nakładów inwestycyjnych w gospodarce powinno przyspieszyć i w efekcie wzrośnie również stopa inwestycji zarówno w całej gospodarce, jak i poza sektorem instytucji rządowych i samorządowych wówczas gminie może uda się pozyskać środki finansowe z UE.

W ramach dochodów majątkowych w roku 2023 na etapie projektowania budżetu Gmina posiada podpisane cztery umowy o dofinansowanie zadań inwestycyjnych:

- na realizację zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Muzycznej w Ruszkowicach ” w kwocie 2 280 000,00 zł. zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/6563/2021 z dnia 10. 11.2021 z budżetu Województwa Mazowieckiego. Zadanie realizowane jest na przełomie lat 2022-2023 w związku z powyższym kwota dotacji na w/w zadanie jest podzielona na lata 2022 jest to kwota – 980 000,00 zł., 2023 – 1 300 000,00 zł. Na Szkołę Muzyczną Gmina otrzymała również środki z Rządowego Funduszu Polskiego Ładu: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 5 645 698,00 zł. Gmina jeszcze z w/w Funduszu otrzymała środki w kwocie 4 985 000,00 zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „ Rozwój spójnego systemu komunikacyjnego dróg lokalnych w gminie Borkowice”

W ramach środków z UE gmina pozyskała środki w kwocie 84 342,00 zł. na realizację zadania pn. „ Utworzenie miejsca integracyjno- kulturowego w Ruszkowicach poprzez budowę sceny plenerowej”. Dlatego dochody w roku 2023 są znacznie wyższe w związku z otrzymanymi środkami na realizację w/w zadań.

Również w trakcie roku będziemy starali się pozyskać środki z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadanie związane z modernizacją dróg i na inne zadania inwestycyjne.

W latach 2023-2029 planujemy również pozyskać środki z PROW, RPO, Ministerstwa Sportu, MIAS oraz z UE, dlatego zaplanowano wzrost tych dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą gospodarczą w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w obecnym stanie wywołanym pandemią COVID – 19 i wojną na Ukrainie negatywnie wpłynęło na sytuację na lokalnym rynku nieruchomości, co przekłada się negatywnie na wielkość dochodów z tego tytułu. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż. W latach 2023-2029 Gmina będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku i uzyskania jak najlepszych efektów. W roku 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 000,00 zł. w związku ze sprzedażą złomu i drobnego sprzętu.

W latach 2023-2029 być może zaplanowana będzie niewielka sprzedaż gruntów, które mamy nadzieję że zostaną skomunalizowane w następujących miejscowościach; Rzuców, Smagów, Wola Kuraszowa, Rusinów, Politów, Rudno, Ninków, Bolęcín, oraz sprzedaż sprzętu zbędnego do użytkowania.

Kwoty wprowadzonych dochodów majątkowych w latach 2023-2029 obejmują tylko niewielką sprzedaż zbędnego do użytkowania sprzętu i wyeksploatowanego.

Sprzedaż gruntów gminnych trudno zaplanować w tak dalekim okresie, gdyż wymaga przeprowadzenia szczegółowej analizy i przydatności gruntu do inwestycji przyszłych lat.

Na prognozowane dochody państwa będzie miała wpływ m.in. obecna sytuacja związana z COVID-19, wojna na Ukrainie, wzrost gospodarczy, przewidywany wzrost inflacji, a także efekt już wdrożonych i aktualnie przygotowywanych zmian systemowych dotyczących dalszego uszczelniania systemu podatkowego.

Na przyrost liczby etatów w gospodarce narodowej bez jednostek mikro również miały usługi rynkowe i nierynkowe oraz przemysł, natomiast niewielkie spadki zatrudnienia zanotowano w budownictwie i rolnictwie. Zwiększony popyt na pracę znalazł odzwierciedlenie w spadku liczby zarejestrowanych bezrobotnych, która na koniec ubiegłego roku była o 14,5% niższa w porównaniu z końcem 2022 roku. Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2021 roku wyniosła 5,4% tj. o 0,9 pkt. proc. mniej niż rok wcześniej a na lata 2022-2023 prognozuje się że ma wynieść 5,1%.

Wzrostowi zatrudnienia i spadkowi bezrobocia towarzyszył większy niż w ostatnich dwunastu latach wzrost płac.

Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Wzrost inflacji związany był w dużej mierze z podwyżkami cen energii, tj. paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu.

Stopniowo zaczęła rosnać także dynamika cen żywności oraz podwyższona była także inflacja bazowa. Zwiększona presja inflacyjna to także efekt wysokich kosztów transportu oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw, co wraz z rosnącymi cenami surowców powodowało narastanie presji kosztowej u producentów. Również w wobec ryzyka utrwalenia się inflacji Rada Polityki Pieniężnej podwyższyła stopę referencyjną o 0,4 pkt. proc do 0,5% oraz zwiększyła stopę rezerwy obowiązkowej z 0,5% do 2%. Cykl podwyżek stup procentowych jest nadal kontynuowany.

W zakresie nominalnego tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjęto, że zwiększy się o 8,4% tj. o 2,2 pkt. proc więcej niż w rok wcześniej.

Średnioroczny kurs euro osiągnął 3,86 złotych w 2021r. i prognozuje się że 4,10 złotych w 2022r., a 4,08 zł. w 2023 roku. Odpowiednie kursy dolara amerykańskiego to 4,57 zł. w 2021 roku i prognozuje się iż w 2022 to 4,59 zł. a w 2023 to 4,57 zł.

Fundamenty polskiej gospodarki, w przypadku braku szoków zewnętrznych, powinny sprzyjać umocowaniu się polskiej waluty w kolejnych latach.

Prognozowane wydatki

Prognoza wydatków oparta została o przewidywanym wykonaniu z roku 2022. Wydatki kalkulowano z uwzględnieniem zadań bieżących koniecznych do realizacji i możliwości dochodowych gminy.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących. Wskaźniki wydatków bieżących z wyszczególnieniem wydatków płacowych i wydatków związanych z funkcjonowaniem organów gminy określono wg. zbliżonych wskaźników przyjętych do planowania dochodów bieżących w poszczególnych latach.

W 2023 roku wydatki ogółem zaplanowano w kwocie **33 858 850,00 zł.**, z tego; wydatki bieżące stanowi kwota **19 073 964,00 zł.** i majątkowe **14 784 886,00 zł.**

W kolejnych latach prognozy w obecnej sytuacji trudno zaplanować wydatki, dlatego w kolejnych latach prognozy zaplanowano wydatki z niewielkim wzrostem, zarówno tych bieżących jak i majątkowych pomijając pozyskane środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 10 630 698,00 zł.

Wzrost wydatków ogółem w latach następnych przedstawia się następująco:

- 2024 – spadek o 1,29 %
- 2025– wzrost o 2,63%,
- 2026 – wzrost o 0,83%
- 2027 – wzrost o 4,27%
- 2028 – wzrost o 2,70%
- 2029 – wzrost o 0,72%

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów.

Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Nie planuje się wydatków z tytułu gwarancji i poręczeń.

W 2023 roku planuje się przeznaczyć na zadania inwestycyjne **14 784 886,00 zł.**

W związku z tym, iż Gmina ma podpisane umowy i promesy na dofinansowanie dużych zadań inwestycyjnego wydatki majątkowe na rok 2023 są dużo wyższe od przewidywanego wykonania roku 2022. Jednakże jak co roku w trakcie realizacji budżetu gminie może uda się pozyskać jeszcze dodatkowo dofinansowania z środków z Unii Europejskiej i krajowych wówczas wydatki majątkowe będą jeszcze znacznie wyższe.

W pozostałych latach 2024-2029 wydatki majątkowe wykazują niewielką tendencję wzrostową w związku z możliwością pozyskania środków z budżetu UE i środków krajowych.

Wydatki majątkowe zostały oszacowane na podstawie danych wieloletnich przedsięwzięć o charakterze majątkowym oraz przedstawiono zadania inwestycyjne realizowane w cyklu jednorocznym.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczeniem – dla pracowników administracyjnych i obsługi, oraz dla pracowników organizacyjnych Gminy na 2023 rok zwiększono w związku ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego.

W roku 2023 jak i w następnych latach zaplanowano wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Po raz pierwszy od 2021 roku mają zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2023 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

W związku z powyższym wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi w kolejnych latach prognozy zachowują tendencję wzrostową.

Zgodnie z art. 226 ust 2 **wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane** zostały ustalone na podstawie zawartych umów o pracę na koniec 2022 roku i stanowią w 2023 roku 106,28%, 2024 rok - 103,63%, 2025 rok – 102,39%, 2026 rok – 101,19%, 2027 – 100,27%, 2028 rok – 104,45%, 2029 rok – 101,71%.

Zaplanowano kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych w kwocie 1 083 256,00 zł.

Wydatki na obsługę długu – są to środki na spłatę odsetek od zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano dla każdego roku na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu i rozchody

Określono przychody w 2023 roku w kwocie 2 843 806,00 zł. na które składają się: planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczka w kwocie 1 430 996,00 zł., nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 524 782,00 zł., wolne środki w kwocie 315 340,00 zł., rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 572 688,00 zł.

Środki te pochodzą z otrzymanej w 2021 roku subwencji na zadania kanalizacyjne.

Wolne środki i nadwyżka pochodzą z wykonanych środków za rok 2021 i nie wprowadzonych do budżetu na rok 2022 w całości, również oszczędności powstaną prawie w każdym dziale na realizację wydatków bieżących i majątkowych w roku 2022 i tym samym spowodują zwiększenie zasobów wolnych środków, które mogą być wykorzystane w roku 2023 i będą na bieżąco monitorowane, jak również i korygowane do faktycznego wykonania.

Kredyty i pożyczki przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu.

Począwszy od 2024 roku planuje się nadwyżkę budżetową, którą przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W latach 2024-2029 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłatę kredytów i pożyczek. Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętych do końca 2022 roku pożyczek i kredytów oraz przewidywanych spłat nowych zobowiązań.

W roku 2023 rozchody wyniosą 174 960,00 zł, w roku 2024 – 238 500,00 zł, w roku 2025 – 238 500,00 zł., w roku 2026 – 238 499,00 zł., w roku 2027 – 238 499,00 zł., w roku 2028 – 238 499,00zł., w roku 2029 – 238 499,00 zł.

Pozycja „wynik budżetu” będzie ujemny i stanowi kwotę – 2 668 846,00 zł. w danym roku budżetowym z uwagi na wyższe wydatki niż planowane dochody. Planowany deficyt zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami w kwocie 1 256 036,00 zł., nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 524 782,00 zł., wolnymi środkami w kwocie 315 340,00 zł. oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 572 688,00 zł.

Wolne środki i nadwyżka pochodzą z wykonania budżetu za roku 2021 i nie wprowadzonych do budżetu roku 2022, natomiast przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach pochodzą z otrzymanej subwencji w 2021 roku na zadania inwestycyjne związane z kanalizacją.

Na przełomie lat 2024-2029 zaplanowano dodatni wynik budżetu, który pozwoli spłacić wcześniej zaciągnięte zobowiązania.

Prognoza długu

Przewidywana kwota długu na koniec roku 2022 wyniesie 174 960,00 zł, w roku 2023 po spłacie całości pożyczek i kredytów w kwocie 174 960,00 zł i zaciągnięciu nowych kredytów i pożyczek w kwocie 1 430 996,00 zł. na okres sześciu lat wyniesie 1 430 996,00 zł, w roku 2024 zmniejszy się do kwoty

1 192 496,00zł, w roku 2025 będzie to kwota 953 996,00zł., w roku 2026 będzie to kwota 715 497,00zł., w roku 2027 zmniejszy się do kwoty 476 998,00zł, a w roku 2028 będzie to kwota 238 499,00 zł., a w 2029 roku zadłużenie zostanie spłacone w całości.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku mają zastosowanie przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Wartość relacji obowiązująca od 2014 roku, w tym po zastosowaniu ustawowych wyłączeń zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lata objęte zadłużeniem	Jm.	Prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia	Dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zadłużenia wyliczony wg art.243
2023	%	0,81	11,83
2024	%	9,76	9,93
2025	%	8,40	9,13
2026	%	8,09	8,35
2027	%	9,13	7,87
2028	%	11,20	7,22
2029	%	8,95	6,81

W latach 2023-2029 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/wym. przepisie.

W latach 2024-2029 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych kredytów, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia na koniec poszczególnych lat uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych.

Uchwalona przez Sejm RP 17 września 2021 r. ustawa o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw przewiduje uelastyczenie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego poprzez modyfikację obowiązujących reguł fiskalnych. Ustawa przewiduje, w szczególności:

- czasowe stosowanie preferencji w zakresie zasady zrównoważenia części bieżącej budżetu,
- zmiany w zakresie indywidualnego limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość wyboru okresu, z którego liczony jest limit spłaty zobowiązań.

Wyboru (między 3 albo 7 lat) dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 grudnia 2021 r.

W związku z powyższym Gminy do końca roku były zobligowane do podjęcia zarządzeń .

Gmina Borkowice wybrała wskaźnik 7- letni do limitu spłaty zobowiązań na lata 2022-2025.

WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wprowadzono sześć przedsięwzięć w którym wykazano kwotę wynikającą z zawartej już umowy lub przewidzianej uchwałami rady gminy.

W 2023 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę 13 064 886,00 zł., w tym na wydatki bieżące 80 000,00 zł., wydatki majątkowe 12 984 886,00 zł.

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2023 i 2024.

Dla przedsięwzięć których okres realizacji kończy się w 2023 i 2024 roku określono limitu zobowiązań.

W ramach przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie WPF na lata 2023-2029 przedstawiono kwoty wynikające z realizacji zadań bieżących i majątkowych.

W ramach wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1 i 1.2) wprowadzono następujące zadanie:

1.Uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno – informacyjnego w ramach programu ”Czyste powietrze” – celem tego przedsięwzięcia jest poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych – okres realizacji 2021-2023, łączne nakłady finansowe 65 000,00 zł., limit 2021- 16 000,00 zł., limit 2022 – 29 000,00 zł., limit – 2023 – 20 000,00 zł., limit zobowiązań 20 000,00 zł. Środki na sfinansowanie powyższego przedsięwzięcia gmina pozyskała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie .

Przedsięwzięcie w całości jest finansowane z dotacji.

2.Opracowanie Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego w Borkowicach – celem tego przedsięwzięcia jest dostosowanie do potrzeb rozwojowych na obszarze miejscowości Borkowice – okres

realizacji 2022-2023, łączne nakłady finansowe 60 000,00 zł., limit 2022- 0,00 zł., limit 2023 - 60 000,00 zł., limit zobowiązań 0,00 zł.

W ramach wydatków majątkowych 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.) wprowadzono następujące zadanie:

1. Utworzenie miejsca integracyjno –kulturowego w Ruszkowicach poprzez budowę sceny plenerowej ” – celem tego przedsięwzięcia jest utworzenie miejsca integracji lokalnej społeczności poprzez budowę sceny plenerowej.

Jednostką odpowiedzialną lub koordynującą jest Urząd Gminy w Borkowicach – okres realizacji 2022-2023, łączne nakłady finansowe 135 000,00 zł., limit 2022 – 0,00 zł., limit 2023 – 135 000,00 zł., limit zobowiązań – 135 000,00 zł. Przedsięwzięcie realizowane będzie z środków PROW 2014-2020 w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy „LEADER” objętego Programem w zakresie/zakresach : Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej. Środki pozyskane to kwota 84 342,00 zł., środki własne – 50 658,00 zł.

W ramach wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. 1.1 i 1.2) wprowadzono następujące zadanie:

1. Rozbudowa i przebudowa Szkoły Muzycznej w Ruszkowicach – celem tego przedsięwzięcia jest dostosowanie budynku do potrzeb dydaktycznych – okres realizacji 2022-2023, łączne nakłady finansowe 8 457 198,00 zł., limit 2022 – 1 430 000,00 zł., limit 2023 – 7 027 198,00 zł., limit zobowiązań 0,00 zł. Środki na współfinansowanie powyższego przedsięwzięcia pochodzą z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego zgodnie z umową nr W/UMWM-UU/UM/RF/6563/2021 z dnia 10 listopada 2021r.

Przedsięwzięcie finansowane jest z w/w dotacji w kwocie 2 280 000,00 zł., z środków Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 5 645 698,00 zł. oraz wkładu własnego w kwocie 531 500,00 zł.

2. Projekt techniczny budowy oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej – celem tego przedsięwzięcia jest poprawa warunków życia mieszkańców gminy poprzez budowę kanalizacji sanitarnej – okres realizacji 2022-2023, łączne nakłady finansowe 715 860,00 zł., limit 2022 – 143 172,00 zł., limit 2023 – 572 688,00 zł., limit zobowiązań 0,00 zł.

Przedsięwzięcie w całości finansowane jest z środków otrzymanych w 2021 roku na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji.

Część tych środków gmina wydatkowała w roku 2022. Łącznie Gmina na inwestycje związane z kanalizacją otrzymała w kwocie 1 862 329,00 zł.

3. Poprawa efektywności energetycznej gminnych obiektów użyteczności publicznej w Gminie Borkowice – celem tego przedsięwzięcia jest zmniejszenie zużycia energii i rozwój odnawialnych źródeł energii – okres realizacji przedsięwzięcia 2022-2024, łączne nakłady finansowe – 433 263,00 zł., limit 2022 -0,00 zł., limit 2023 – 0,00 zł., limit 2024 – 433 263,00 zł., limit zobowiązań – 433 263,00 zł.

Gminna realizowała będzie to przedsięwzięcie z otrzymanych w 2022 roku dodatkowych dochodów z PIT. Ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wprowadzono w art. 1 pkt 7 ustawy zmianę polegającą na dodaniu w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego art. 70j, który wprowadził podstawę prawną przekazania w roku 2022 dodatkowych dochodów dla JST z tytułu udziału we wpływach z PIT w celu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji ich zadań, w tym zadań z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców. Gmina otrzymała dodatkowe dochody w kwocie 2.888.418,57 zł,

Kwota 433 263,00 zł zostanie zaangażowana do budżetu 2024 roku na pokrycie 15% kwoty otrzymanej z PIT w 2022 roku zgodnie z nowym przepisem art. 70k ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na wyżej wskazane przedsięwzięcie.

4. Rozwój spójnego systemu komunikacyjnego dróg lokalnych w gminie Borkowice – celem przedsięwzięcia jest poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg oraz poprawa atrakcyjności i potencjału rozwojowego gminy – okres realizacji przedsięwzięcia 2022-2023, łączne nakłady finansowe 5 250 000,00 zł., limit 2022 – 0,00 zł., limit 2023 – 5 250 000,00 zł., limit zobowiązań 5 250 000,00 zł. Środki na realizację przedsięwzięcia gmina pozyskała z Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 4 985 000,00 zł. oraz wkładu własnego w kwocie 265 000,00 zł.

Zamierzając zaciągnąć nowe większe zobowiązania niezbędna będzie analiza wymogów ustawy o finansach publicznych, która znacząco ogranicza możliwość zadłużenia się gmin.

Analiza obliczeń wykazuje iż przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów relacji wynikającej z art. 243 ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia jednostki.

Należałoby zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w tak znacznym horyzoncie czasowym, bowiem w obecnej sytuacji głównym czynnikiem ryzyka w planowaniu prognozy jest długość trwania epidemii COVID – 19 i ewentualna konieczność blokowania działalności gospodarczej a także konflikt zbrojny na Ukrainie. Niemniej jednak założenia projektu budżetu państwa na rok 2023 uwzględniają wdrożone w 2020 ,2021i 2022 roku istotne działania na obszarze polityki społeczno-gospodarczej mające

na celu ograniczenie negatywnych skutków gospodarczych epidemii COVID-19. i wojny na Ukrainie. Polityka gospodarcza będzie nakierowana na możliwie szybką odbudowę potencjału gospodarczego kraju przy uwzględnieniu wytycznych instytucji Unii Europejskiej oraz krajowych ram fiskalnych.

Prognoza natomiast musi zostać uchwalona do 2029 roku a nie mniej jednak przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny, a dodatkowe korekty merytoryczne w ciągu roku umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu.

Przyjęte wartości w WPF są zgodne z budżetem na 2023 rok.

WÓJT
Dziękuję
mgr Robert Fidos