

UCHWAŁA Nr VII/ /24
RADY GMINY TOPÓLKA
z dnia 28 listopada 2024r.

zmieniająca Uchwałę Nr LVI/340/23 Rady Gminy Topólka z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024-2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572.), i art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572)

uchwała się, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr LVI/340/23 Rady Gminy Topólka z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024–2028 wprowadza się zmiany.

1. § 1 otrzymuje brzmienie:

„ 1. Wprowadza się zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024-2028 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem Nr 1.”

2. § 2 otrzymuje brzmienie:

„Ustala się wykaz przedsięwzięć w latach 2024-2028 zgodnie z załącznikiem Nr 2.”

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Topólka.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Topólka.

Uzasadnienie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowanej na lata 2024 – 2028 podyktowana jest uaktualnieniem w 2024 r. kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Dochody ogółem od ostatniej zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej zmniejszono o kwotę 149.388,56 zł i wynoszą 50.550.403,01 zł. Dochody bieżące zwiększono o kwotę 1.991.330,85 zł i wynoszą 29.767.056,42 zł, natomiast dochody majątkowe zmniejszono o 2.140.719,41 zł i wynoszą 20.783.346,59 zł. Zmiany te wynikają z uaktualnienia kwot dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz uaktualnienia pozostałych dochodów bieżących, w tym dochodów z podatku od nieruchomości. Dochody majątkowe uległy zmniejszeniu o kwotę 1.991.330,85 zł, wynika to z:

- rezygnacji sprzedaży nieruchomości w miejscowości Kamieniec, kwota zmniejszenia 1.900.000,00 zł;
- uaktualnienia, zgodnie z promesą kwoty dofinansowania do zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa i termomodernizacja budynku Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Topólce wraz z instalacją OZE”, kwota zmniejszenia 246.000,00 zł;
- wpływu dotacji celowej z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 roku, kwota zwiększenia 5.280,59 zł.

Wydatki ogółem zwiększono o kwotę 1.196.236,26 zł i wynoszą 58.631.112,92 zł. W tym wydatki bieżące zwiększono o kwotę 1.713.978,95 zł i wynoszą 31.557.148,61 zł, natomiast wydatki majątkowe zmniejszono o kwotę 517.742,69 zł i wynoszą 27.073.964,31 zł.

Na zmianę kwot wydatków majątkowych wpływ mają m.in:

- rezygnacja z zadania pn.: „Przebudowa z nadbudową oraz zmianą konstrukcji dachu na świetlicy wiejskiej w miejscowości Sadłużek Gmina Topólka” kwota 200.000,00 zł
- rezygnacja z zadania pn.: „Rozbudowa budynku świetlicy wiejskiej wraz z nadbudową dachu w miejscowości Bielki, Gm. Topólka- Etap II kwota 281.000,00 zł
- uaktualnienia, zgodnie z promesą kwoty dofinansowania do zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa i termomodernizacja budynku Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Topólce wraz z instalacją OZE”, kwota zmniejszenia 246.000,00 zł;
- wprowadzeniem nowych zadań inwestycyjnych m.in.: zakup samochodu osobowego 160.000,00 zł;
- uaktualnienia wydatków majątkowych, zgodnie z wnioskami z zebrań wiejskich ,
- uaktualnieniem kwot wydatków majątkowych po zakończonych zadaniach inwestycyjnych.

W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt budżetu uległ zmianie i wynosi 8.080.709,91 zł. zostanie pokryty przychodami z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy 4.758.483,10 zł,

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 73 128,99 zł

- nadwyżką z lat ubiegłych 3.249.097,82 zł.

Na rok 2024 nie planuje się rozchodów.

2027	A	27 909 548,00	27 909 548,00	2 479 946,00	191 629,00	12 856 478,00	4 372 524,00	8 008 971,00	2 566 265,00	0,00	0,00	0,00
	B	27 909 548,00	27 909 548,00	2 479 946,00	191 629,00	12 856 478,00	4 372 524,00	8 008 971,00	2 566 265,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	28 678 415,00	28 678 415,00	2 549 384,00	196 995,00	13 216 459,00	4 494 955,00	8 220 622,00	2 638 120,00	0,00	0,00	0,00
	B	28 678 415,00	28 678 415,00	2 549 384,00	196 995,00	13 216 459,00	4 494 955,00	8 220 622,00	2 638 120,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

		z tego:										w tym:				
Lp	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	Wydatki bieżące x	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			w tym:			2.2	2.2.1	2.2.1.1	
							na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu porzeceń i gwarancji x	gwarancje i porzeżenia 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 którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w 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
		2														
	Wykonanie 2021	30 310 942,93	24 515 542,05		9 497 439,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 795 400,88	5 795 400,88	76 782,75	
	Wykonanie 2022	42 306 155,51	29 556 802,42		10 078 833,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 749 353,09	12 749 353,09	0,00	
	Plan 3 kw. 2023	42 553 080,00	26 175 669,44		11 998 301,46	0,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	16 377 410,56	16 377 410,56	520 000,00	
	Wykonanie 2023	27 994 848,64	25 711 968,91		11 287 660,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 282 879,73	2 282 879,73	534 490,57	
2024	A	58 631 112,92	31 557 148,61		14 757 344,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 073 964,31	27 073 964,31	300 000,00	
	B	58 631 112,92	31 557 148,61		14 757 344,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 073 964,31	27 073 964,31	300 000,00	
	C	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	27 360 367,10	25 360 367,10		14 105 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	
	B	27 360 367,10	25 360 367,10		14 105 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	
	C	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	27 189 803,00	25 732 759,00		14 303 314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 044,00	1 457 044,00	0,00	
	B	27 189 803,00	25 732 759,00		14 303 314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 044,00	1 457 044,00	0,00	
	C	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	27 909 548,00	26 054 793,00		14 462 105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 854 755,00	1 854 755,00	0,00	
	B	27 909 548,00	26 054 793,00		14 462 105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 854 755,00	1 854 755,00	0,00	
	C	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
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	n.n.n.	n.n.n.	0,00	0,00	0,00	0,00

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

2028	A	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 400,00	1 953 400,00
	B	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 400,00	1 953 400,00
	C	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

b) Skonkretyzowanie o środki dotychczas 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, zawiera się w innych ustawkach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do Wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 236 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań								
Lp	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 ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	x	17,46%	x	x	x	x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wyszczególnienie	Wykonanie 2021	0,00%		x	x	x	x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	Wykonanie 2022	0,00%		x	x	x	x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	Plan 3 kw. 2023	0,00%	-13,93%	-4,42%	x	x	x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
2024	Wykonanie 2023	0,00%	5,26%	5,26%	x	x	x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	A	0,00%	-8,02%	-8,02%	10,76%	13,99%	TAK	TAK
	B	0,00%	-8,02%	-8,02%	10,76%	13,99%	TAK	TAK
2025	A	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	B	0,00%	8,61%	x	2,27%	5,50%	TAK	TAK
	C	0,00%	8,61%	x	2,27%	5,50%	TAK	TAK
2026	A	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	B	0,00%	6,36%	x	8,33%	11,07%	TAK	TAK
	C	0,00%	6,36%	x	8,33%	11,07%	TAK	TAK
2027	A	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	B	0,00%	7,88%	x	6,70%	9,44%	TAK	TAK
	C	0,00%	7,88%	x	6,70%	9,44%	TAK	TAK

2028	A	0,00%	8,08%	^	0,00%	8,10%	TAK	TAK
	B	0,00%	8,08%	x	5,36%	8,10%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022-2025 (zgodnie z art. 18.4.1) została obliczona według średniej 3-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:		
	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1			
	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 x	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x				
Ip		9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1			
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 029 344,91	1 029 344,91	1 029 344,91	908,64	908,64		0,00		
Wykonanie 2022	135 675,00	135 675,00	135 675,00	955 150,23	955 150,23	955 150,23	136 856,05	136 856,05		136 856,05		
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00		0,00		
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 696,39	1 696,39		1 696,39		
2024	112 203,90	112 203,90	92 007,30	0,00	0,00	0,00	114 203,90	114 203,90		92 007,30		
	112 203,90	112 203,90	92 007,30	0,00	0,00	0,00	114 203,90	114 203,90		92 007,30		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	n.m	0,00	n.m	0,00	n.m	0,00	0,00	0,00

2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	n.m	n.m	0,00	n.m	0,00	n.m	0,00	n.m	0,00	0,00

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr VIII/124 Rady Gminy Topólka z dnia 28 listopada 2024 r.

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)				14 151 000,00	12 252 000,00	0,00	0,00	0,00	12 972 000,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				14 151 000,00	12 252 000,00	0,00	0,00	0,00	12 972 000,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				14 151 000,00	12 252 000,00	0,00	0,00	0,00	12 972 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 151 000,00	12 252 000,00	0,00	0,00	0,00	12 972 000,00
1.3.2.1	Budowa łącznika między Gminnym Ośrodkiem Kultury, a Urzędem Gminy w Topolce wraz z modernizacją Gminnego Ośrodka Kultury oraz utwardzeniem placu	URZĄD GMINY TOPÓLKA	2023	2024	5 200 000,00	4 551 000,00	0,00	0,00	0,00	4 551 000,00
1.3.2.2	Budowa remizy OSP w m. Koziaty, gm. Topólka zasilanej instalacją OZE wraz z zakupem wyposażenia, zagospodarowaniem terenu przyległego oraz budową szamba	TOPÓLKA	2023	2024	5 071 000,00	4 801 000,00	0,00	0,00	0,00	4 801 000,00
1.3.2.3	Przebudowa i termomodernizacja budynku Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Mikołaja Koernika w Topolce wraz z instalacją OZE - Przebudowa i termomodernizacja budynku Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Mikołaja Koernika w Topolce wraz z instalacją OZE	TOPÓLKA	2024	2025	2 640 000,00	2 640 000,00	0,00	0,00	0,00	2 640 000,00
1.3.2.4	Rewitalizacja parku dworskiego w miejscowości Czamanin, gm. Topólka	URZĄD GMINY TOPÓLKA	2024	2025	1 240 000,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	980 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024-2028

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 Topólka zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Topólka za lata 2022 i 2021 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Topólka na dzień przyjęcia uchwały, 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. 2024 r. poz. 1530 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, Gmina Topólka nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Topólka została przygotowana na lata 2024-2028.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Topólka 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 Topólka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Topólka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 332 750,00 zł, co stanowi 99,08% 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.

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.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 783 280,59 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Topólka 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. pozostałe wydatki bieżące.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Topólka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 757 344,06 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 469 663,72 zł. W latach 2025-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Topólka nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

W okresie prognozy Gmina Topólka nie planuje wydatków na obsługę długu.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Topólka przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024-2028.

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 -8 080 709,91 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 322 226,81 zł;
2. wolnych środków – 4 758 483,10 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Topólka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	50 550 403,01	58 631 112,92	-8 080 709,91
2025	27 360 367,10	27 360 367,10	0,00
2026	27 189 803,00	27 189 803,00	0,00
2027	27 909 548,00	27 909 548,00	0,00
2028	28 678 415,00	28 678 415,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 080 709,91 zł. Przychody Gminy Topólka w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 322 226,81 zł;
2. wolne środki – 4 758 483,10 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Topólka na lata 2024-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 790 092,19 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Topólka zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Topólka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	29 767 056,42	31 557 148,61	-1 790 092,19	6 290 617,72
2025	27 360 367,10	25 360 367,10	2 000 000,00	2 000 000,00
2026	27 189 803,00	25 732 759,00	1 457 044,00	1 457 044,00
2027	27 909 548,00	26 054 793,00	1 854 755,00	1 854 755,00
2028	28 678 415,00	26 725 015,00	1 953 400,00	1 953 400,00

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 Topólka przedstawiono w tabeli poniżej.

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,00%	10,76%	TAK	13,99%	TAK
2025	0,00%	2,27%	TAK	5,50%	TAK
2026	0,00%	8,33%	TAK	11,07%	TAK
2027	0,00%	6,70%	TAK	9,44%	TAK
2028	0,00%	5,36%	TAK	8,10%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Topólka 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.