

PROJEKT

Z-ca WÓJTA GMINY

Joanna Kosińska

UCHWAŁA Nr LV/124
RADY GMINY TOPÓLKA

z dnia 19 lipca 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 (Dz. U. z 2024 r. poz.609, 721), i art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm)

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 zwiększono o kwotę 2.714.832,57 zł i wynoszą 50 699 791,57 zł. Dochody bieżące zwiększono o kwotę 2.814.832,57 zł i wynoszą 27.775.725,57 zł, natomiast dochody majątkowe zmniejszono o kwotę 100.000,00 zł i wynoszą 22.924.066,00 zł.

Wydatki ogółem zwiększono o kwotę 3.466.210,66 zł i wynoszą 57.434.876,66 zł. W tym wydatki bieżące uległy zwiększeniu o kwotę 2.976.210,66 zł i wynoszą 29.843.169,66 zł, natomiast wydatki majątkowe uległy zwiększeniu o kwotę 490.000,00 zł i wynoszą 27.591.707,00 zł.

Spowodowane jest to wprowadzeniem nowych zadań inwestycyjnych:

- Zadanie pn. „ Wpłata na Fundusz Policji - Komenda Powiatowa Policji w Radziejowie - dofinansowanie do zakupu pojazdu służbowego typu SUV w wersji oznakowanej - kwota 20.000,00 zł,
- Zadanie pn. " Przebudowa z nadbudową oraz zmianą konstrukcji dachu na świetlicy wiejskiej w miejscowości Sadłużek Gmina Topólka" - kwota 200.000,00 zł.
- Zadanie pn. " Budowa kompleksu boisk sportowych wraz z placem zabaw i zapleczem sportowym w ramach programu budowy kompleksów sportowych Orlik Edycja 2024 - kwota 25.000,00 zł., a także zwiększeniem o kwotę 170.000 zł zadania inwestycyjnego pn. " Rewitalizacja Parku Dworskiego w miejscowości Czamanin, Gm. Topólka, oraz zwiększeniem o kwotę 75.000,00 zł zadania pn. " Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Topólka"

W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt budżetu uległ zmianie i wynosi 6.735.085,09 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 1.903.473,00 zł.

Na rok 2024 nie planuje się rozchodów.

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 3-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały nr VI/124 Rady Gminy Topólka z dnia 19 lipca 2024 r.

Wyszczególnienie	Lp	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2		
Dochody ogółem ^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 ⁴⁾	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x					
Wykonanie 2021		32 212 200,96	2 715 794,00	102 999,18	9 407 417,00	10 077 636,30	5 244 536,66	1 832 144,08	4 663 818,82	16 631,00	4 647 059,46		
Wykonanie 2022		44 548 322,05	4 879 061,57	69 398,32	9 228 525,00	12 888 263,07	6 463 863,69	2 002 238,94	11 019 210,40	0,00	11 019 144,84		
Plan 3 kw. 2023		34 626 535,58	1 883 694,00	95 845,00	9 803 607,00	4 856 046,92	6 926 878,52	2 308 276,00	11 060 464,14	1 780 000,00	9 280 398,14		
Wykonanie 2023		26 833 162,61	1 883 694,00	95 845,00	11 792 856,15	6 036 402,96	6 993 900,80	2 354 349,21	30 463,70	0,00	30 398,14		
A		50 699 791,57	2 254 286,00	174 192,00	12 748 282,00	5 727 551,41	6 871 414,16	2 332 750,00	22 924 066,00	1 900 000,00	21 024 000,00		
B		50 699 791,57	2 254 286,00	174 192,00	12 748 282,00	5 727 551,41	6 871 414,16	2 332 750,00	22 924 066,00	1 900 000,00	21 024 000,00		
C		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
A		26 384 290,00	2 346 712,00	181 334,00	12 165 766,00	4 137 611,00	7 552 867,00	2 828 393,00	0,00	0,00	0,00		
B		26 384 290,00	2 346 712,00	181 334,00	12 165 766,00	4 137 611,00	7 552 867,00	2 828 393,00	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		
A		27 189 803,00	2 419 460,00	186 955,00	12 542 905,00	4 265 877,00	7 774 606,00	2 503 673,00	0,00	0,00	0,00		
B		27 189 803,00	2 419 460,00	186 955,00	12 542 905,00	4 265 877,00	7 774 606,00	2 503 673,00	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		

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
	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
	C	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
	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
	C	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 otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze 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	2	z tego:										w tym:		
		2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
					Wydanki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x							
Wydanki ogółem ^x	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	76 762,75	
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	11 988 301,46	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 377 410,56	16 377 410,56	520 000,00	
Wykonanie 2023	27 994 848,64	25 711 969,91	11 287 680,34	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	57 434 876,66	29 843 169,66	14 929 161,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 591 707,00	27 591 707,00	300 000,00	
B	57 434 876,66	29 843 169,66	14 929 161,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 591 707,00	27 591 707,00	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	
2025	26 384 290,00	25 360 367,10	14 105 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 922,90	1 023 922,90	0,00	
A	26 384 290,00	25 360 367,10	14 105 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 922,90	1 023 922,90	0,00	
B	26 384 290,00	25 360 367,10	14 105 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 922,90	1 023 922,90	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	
2026	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	
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	
2027	27 909 548,00	26 054 793,00	14 482 105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 854 755,00	1 854 755,00	0,00	
A	27 909 548,00	26 054 793,00	14 482 105,00	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	14 482 105,00	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	

2028	A	28 678 415,00	26 725 015,00	14 862 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 400,00	0,00
	B	28 678 415,00	26 725 015,00	14 862 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 400,00	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

Wyszczególnienie	3	3.1	4	4.1	w tym:		4.2	z tego:		4.3	4.3.1
					Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x		
Lp	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x								
Wykonanie 2021	1 901 258,03	0,00	5 646 847,89	0,00	0,00	0,00	5 646 847,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 242 166,54	0,00	2 862 679,74	0,00	0,00	0,00	2 509 769,74	0,00	362 910,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-7 926 544,42	0,00	7 926 544,42	0,00	0,00	0,00	2 027 267,95	2 027 267,85	5 899 276,57	5 899 276,57	5 899 276,57
Wykonanie 2023	-1 161 686,03	0,00	9 790 272,46	0,00	0,00	0,00	3 890 995,89	20 892,56	5 899 276,57	1 140 793,47	1 140 793,47
2024	-6 735 085,09	0,00	6 735 085,09	0,00	0,00	0,00	1 976 601,99	1 976 601,99	4 758 483,10	4 758 483,10	4 758 483,10
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	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
	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	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
	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	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	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	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

5) Imie 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	5.1	z tego:		
	4.4	w tym:		5.1.1			5.1.1.1	5.1.1.2	
		Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x						Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	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	
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	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	
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	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	
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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 zrownoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota woliwnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x		
		5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2								
Wykonanie 2021	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 032 840,09	8 679 687,98
Wykonanie 2022	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 972 309,23	6 834 988,97
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 609 598,00	5 316 946,42
Wykonanie 2023	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 090 730,00	10 881 002,46
A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 067 444,09	4 667 641,00
B	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 922,90	1 023 922,90
A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 023 922,90	1 023 922,90
B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 044,00	1 457 044,00
B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 457 044,00	1 457 044,00
C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 854 755,00	1 854 755,00
B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 854 755,00	1 854 755,00
C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

		Wskaźnik spłaty zobowiązań				
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wyszczególnienie	Wykonanie 2021	x	17,46%	x	x	x
	Wykonanie 2022	x	19,25%	x	x	x
	Plan 3 kw. 2023	-13,93%	-4,42%	x	x	x
	Wykonanie 2023	5,25%	5,26%	x	x	x
2024	A	-9,37%	-0,75%	10,76%	13,99%	TAK
	B	-9,37%	-0,75%	10,76%	13,99%	TAK
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK
2025	A	4,60%	x	4,69%	7,92%	TAK
	B	4,60%	x	4,69%	7,92%	TAK
	C	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK
2026	A	6,36%	x	7,57%	10,31%	TAK
	B	6,36%	x	7,57%	10,31%	TAK
	C	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK
2027	A	7,88%	x	5,94%	8,68%	TAK
	B	7,88%	x	5,94%	8,68%	TAK
	C	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK

2028	A	0,00%	8,08%	x	4,59%	7,33%	TAK	TAK
	B	0,00%	8,08%	x	4,59%	7,33%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	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 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:		
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	w tym:
	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 i 3 ustawy ^x	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środkii 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 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 i 3 ustawy ^x	w tym:
Lp									
Wykonanie 2021	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	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	2 000,00	2 000,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 696,39	1 696,39	1 696,39	
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	A	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	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	A	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	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	A	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	
	C	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych													
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydávki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydávki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych		
		Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydávki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	bieżące	majątkowe	10.1					10.1.1	10.1.2
Wykonanie 2021	1 364 417,31	1 364 417,31	662 417,09	4 684 853,00	5 000,00	4 679 853,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	114 931,39	114 931,39	114 931,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	20 892,56	20 892,56	20 892,56	4 047 218,78	966 368,22	3 080 850,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	20 891,55	20 891,55	20 891,55	4 047 218,78	966 368,22	3 080 850,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	10 252 000,00	0,00	10 252 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	10 252 000,00	0,00	10 252 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2025	A	0,00	0,00	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	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	0,00
2026	A	0,00	0,00	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	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	0,00
2027	A	0,00	0,00	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	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	0,00

2028	A	0,00	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	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączone z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych pojęczeń i gwarancji x	w tym:		10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁵⁾
						w tym:					
						10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego x				
Lp											
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	x	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	x	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	x	0,00	0,00

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

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

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych porczeń i gwarancji, w okresie dłuższym niż okres, na który zadłużenie oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania długie, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych porczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Legenda:

A - aktualna wartość

B - różnica wartości

C - poprzednia wartość

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr VI/24 Rady Gminy Topólka z dnia 19 lipca 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	10 252 000,00	2 000 000,00	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	10 252 000,00	2 000 000,00	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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				14 151 000,00	10 252 000,00	2 000 000,00	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	10 252 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	12 972 000,00
1.3.2.1	Budowa łącznika między Gminnym Ośrodkiem Kultury, a Urzędem Gminy w Topólcie 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. Kozłaty, 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 Topólcie wraz z instalacją OZE - Przebudowa i termomodernizacja budynku Punktu Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Mikołaja Koernika w Topólcie wraz z instalacją OZE	TOPÓLKA	2024	2025	2 640 000,00	640 000,00	2 000 000,00	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 Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 13 maja 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. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 900 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 024 000,00 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 14 929 161,21 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 641 480,87 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 -6 735 085,09 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 976 601,99 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.

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Topólka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	50 699 791,57	57 434 876,66	-6 735 085,09
2025	26 384 290,00	26 384 290,00	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 6 735 085,09 zł. Przychody Gminy Topólka w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 976 601,99 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 -2 067 444,09 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.

Tabela 3. Wynik budżetu bieżącego Gminy Topólka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	27 775 725,57	29 843 169,66	-2 067 444,09	4 667 641,00
2025	26 384 290,00	25 360 367,10	1 023 922,90	1 023 922,90
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.

Tabela 4. 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%	4,69%	TAK	7,92%	TAK
2026	0,00%	7,57%	TAK	10,31%	TAK
2027	0,00%	5,94%	TAK	8,68%	TAK
2028	0,00%	4,59%	TAK	7,33%	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”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.