

UCHWAŁA Nr 1X/124  
RADY GMINY TOPÓLKA  
z dnia 30 grudnia 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 zwiększono o kwotę 1.069.150,14 zł i wynoszą 51.619.553,15 zł. Zmiana dotyczy dochodów bieżących, gdyż dochody majątkowe nie uległy zmianie. Zmiany te wynikają z uaktualnienia kwot dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, wpływem w wysokości 255.870,00 zł środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wzrostem o kwotę 744.130,00 zł subwencji ogólnej oraz uaktualnieniem pozostałych dochodów bieżących.

Wydatki ogółem zwiększono o kwotę 69.150,14 zł i wynoszą 58.700.263,06 zł. Zmiana dotyczy wydatków bieżących, gdyż wydatki majątkowe nie uległy zmianie

W wyniku wprowadzonych zmian planowany deficyt uległ zmianie i wynosi 7.080.709,91 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 2.249.097,82 zł.

Na rok 2024 planuje się przychody w wysokości 8.628.586,43 zł oraz inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu - środki na rachunkach lokat w kwocie 1.547.876,52 zł.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022-2025 relacją z art. 243, (pob. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały nr ..... Rady Gminy Topólka z dnia 30 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				w tym:	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
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 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		
Dochody bieżące x												
1		1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
Wykonanie 2021	32 212 200,96	2 715 794,00	102 999,18	9 407 417,00	10 077 636,30	5 244 535,66	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		
2024	51 619 553,15	2 510 156,00	174 192,00	13 492 412,00	7 495 824,20	7 163 622,36	2 372 750,00	20 783 346,59	0,00	20 783 280,59		
B	51 619 553,15	2 510 156,00	174 192,00	13 492 412,00	7 495 824,20	7 163 622,36	2 372 750,00	20 783 346,59	0,00	20 783 280,59		
C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	27 360 367,10	2 346 712,00	181 334,00	12 165 766,00	4 137 611,00	8 528 944,10	2 828 393,00	0,00	0,00	0,00		
B	27 360 367,10	2 346 712,00	181 334,00	12 165 766,00	4 137 611,00	8 528 944,10	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		
2026	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	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

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadanie 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 wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydanki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										w tym:	
		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
								wydanki na obsługę długu <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>			
na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydanki na obsługę długu <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	Wydanki majątkowe <sup>x</sup>	Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:			
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	11 988 301,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	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	11 287 680,34	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
A	58 700 263,06	31 626 298,75	14 764 322,17	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	58 700 263,06	31 626 298,75	14 764 322,17	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
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
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
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeszacowanie 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	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 1)				na pokrycie deficytu budżetu x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustanowionych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x
lp	4.4	4.4.1	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
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	1 547 876,52	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	1 547 876,52	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	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 wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x		
		5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2								
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 032 840,09	8 679 687,98
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 609 598,00	5 316 946,42
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	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	1 547 876,52	1 547 876,52	0,00	0,00	0,00	-790 092,19	7 838 494,24
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	2 000 000,00	2 000 000,00
A	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 000 000,00	2 000 000,00
B	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00	0,00
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00	0,00
A	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 457 044,00	1 457 044,00
B	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 457 044,00	1 457 044,00
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0,00	0,00
A	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 854 755,00	1 854 755,00
B	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 854 755,00	1 854 755,00
C	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	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

5) 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 dotyczących 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
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	x	x	x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok wykonania roku budżetowego (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,46%	x	x	x	x
	0,00%	x	19,25%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-13,93%	-4,42%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,26%	5,26%	x	x	x	x
2024	A	0,00%	-3,38%	10,76%	13,99%	TAK	TAK
	B	0,00%	-3,38%	10,76%	13,99%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2025	A	0,00%	8,61%	3,82%	7,04%	TAK	TAK
	B	0,00%	8,61%	3,82%	7,04%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2026	A	0,00%	6,36%	8,99%	11,74%	TAK	TAK
	B	0,00%	6,36%	8,99%	11,74%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2027	A	0,00%	7,88%	7,37%	10,11%	TAK	TAK
	B	0,00%	7,88%	7,37%	10,11%	TAK	TAK
	C	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK

2028	A	0,00%	8,08%	x	6,02%	8,76%	TAK	TAK
	B	0,00%	8,08%	x	6,02%	8,76%	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	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.3	w tym:		
		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 <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	w tym:
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	A	112 203,90	112 203,90	0,00	0,00	0,00	114 203,90	114 203,90	114 203,90	
	B	112 203,90	112 203,90	0,00	0,00	0,00	114 203,90	114 203,90	114 203,90	
	C	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	
	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	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	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	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



# 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 – 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 wpływy 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 2 372 750,00 zł, co stanowi 100,78% 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 14 764 322,17 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 476 641,83 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 -7 080 709,91 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 322 226,81 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	51 619 553,15	58 700 263,06	-7 080 709,91
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 8 628 586,43 zł. Przychody Gminy Topólka w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 870 103,33 zł;
2. wolne środki – 4 758 483,10 zł;

## 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Topólka obejmują inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

## 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 -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	30 836 206,56	31 626 298,75	-790 092,19	7 838 494,24
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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

### 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%	3,82%	TAK	7,04%	TAK
2026	0,00%	8,99%	TAK	11,74%	TAK
2027	0,00%	7,37%	TAK	10,11%	TAK
2028	0,00%	6,02%	TAK	8,76%	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.