

**UCHWAŁA NR LIV/476/23
RADY GMINY OSIECK**

z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn.zm.) **uchwała się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Osieck na lata 2024 – 2036 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2024-2036” i Załącznikiem Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do niniejszej Uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągnięcia zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w Załączniku Nr 2 do wysokości limitów zobowiązań określonych Załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w ust. 1 uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Osieck.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XLI/375/22 Rady Gminy Osieck z dnia 28 grudnia 2022r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036 z późniejszymi zmianami.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Osieck oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Przewodniczący Rady

Ryszard Andrzej Kamionek

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr LIV/476/23 Rady Gminy Osieck z dnia 14 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			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	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	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	
2024	23 186 321,00	20 082 035,00	3 282 015,00	113 995,00	9 860 667,00	1 534 823,00	5 290 535,00	1 781 685,00	3 104 286,00	200 000,00	2 903 972,00	
2025	20 994 824,00	20 994 824,00	3 364 065,00	116 844,00	10 107 183,00	1 612 523,00	5 794 209,00	1 826 227,00	0,00	0,00	0,00	
2026	21 508 533,00	21 508 533,00	3 448 168,00	119 766,00	10 359 863,00	1 652 836,00	5 927 900,00	1 871 882,00	0,00	0,00	0,00	
2027	22 150 789,00	22 150 789,00	3 531 418,00	122 760,00	10 618 859,00	1 694 156,00	6 183 596,00	1 918 679,00	0,00	0,00	0,00	
2028	22 702 059,00	22 702 059,00	3 622 730,00	125 829,00	10 884 331,00	1 736 510,00	6 332 659,00	1 966 646,00	0,00	0,00	0,00	
2029	23 267 110,00	23 267 110,00	3 713 298,00	128 974,00	11 156 439,00	1 779 923,00	6 488 476,00	2 015 813,00	0,00	0,00	0,00	
2030	23 796 288,00	23 796 288,00	3 806 131,00	132 199,00	11 435 350,00	1 824 421,00	6 598 187,00	2 066 208,00	0,00	0,00	0,00	
2031	24 399 945,00	24 399 945,00	3 901 284,00	135 504,00	11 721 234,00	1 870 032,00	6 771 891,00	2 117 863,00	0,00	0,00	0,00	
2032	24 998 444,00	24 998 444,00	3 998 000,00	138 891,00	12 014 265,00	1 916 783,00	6 930 505,00	2 170 810,00	0,00	0,00	0,00	
2033	25 572 155,00	25 572 155,00	4 098 787,00	142 364,00	12 314 621,00	1 964 702,00	7 051 681,00	2 225 080,00	0,00	0,00	0,00	
2034	26 211 459,00	26 211 459,00	4 201 256,00	145 923,00	12 622 487,00	2 013 820,00	7 227 973,00	2 280 707,00	0,00	0,00	0,00	
2035	26 866 746,00	26 866 746,00	4 306 288,00	149 571,00	12 938 049,00	2 064 165,00	7 408 673,00	2 337 725,00	0,00	0,00	0,00	
2036	27 538 414,00	27 538 414,00	4 413 945,00	153 310,00	13 261 500,00	2 115 769,00	7 593 890,00	2 396 168,00	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 wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez 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, 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			
2.1	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		
Lp	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
2024	24 500 264,12	19 910 595,12	12 024 578,00	0,00	0,00	329 000,00	0,00	0,00	0,00	4 589 669,00	4 589 669,00	0,00
2025	20 331 837,00	20 207 639,00	12 355 310,00	0,00	0,00	353 000,00	0,00	0,00	0,00	124 198,00	124 198,00	0,00
2026	20 850 533,00	20 616 868,00	12 701 259,00	0,00	0,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	233 665,00	233 665,00	0,00
2027	21 485 789,00	21 339 789,00	13 018 791,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	146 000,00	146 000,00	0,00
2028	22 098 347,60	21 875 784,00	13 344 260,00	0,00	0,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	222 563,60	222 563,60	0,00
2029	22 658 110,00	22 425 179,00	13 677 867,00	0,00	0,00	218 000,00	0,00	0,00	0,00	232 931,00	232 931,00	0,00
2030	23 317 761,97	23 000 308,00	14 019 814,00	0,00	0,00	188 000,00	0,00	0,00	0,00	317 453,97	317 453,97	0,00
2031	23 855 056,00	23 465 516,00	14 370 309,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	389 540,00	389 540,00	0,00
2032	24 377 644,00	24 057 154,00	14 729 567,00	0,00	0,00	123 000,00	0,00	0,00	0,00	320 490,00	320 490,00	0,00
2033	25 142 155,00	24 863 583,00	15 097 806,00	0,00	0,00	87 000,00	0,00	0,00	0,00	278 572,00	278 572,00	0,00
2034	25 723 384,00	25 485 172,00	15 475 251,00	0,00	0,00	64 000,00	0,00	0,00	0,00	238 212,00	238 212,00	0,00
2035	26 376 746,00	26 122 302,00	15 862 132,00	0,00	0,00	43 000,00	0,00	0,00	0,00	254 444,00	254 444,00	0,00
2036	27 110 445,04	26 775 359,00	16 258 686,00	0,00	0,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	335 086,04	335 086,04	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-1 313 943,12	0,00	1 975 943,12	1 762 000,00	1 100 000,00	213 943,12	213 943,12	0,00	0,00
2025	662 987,00	662 987,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	658 000,00	658 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	665 000,00	665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	603 711,40	603 711,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	609 000,00	609 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	478 526,03	478 526,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	544 889,00	544 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	620 800,00	620 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	430 000,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	488 075,00	488 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	427 968,96	427 968,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	662 000,00	662 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	662 987,00	662 987,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	658 000,00	658 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	665 000,00	665 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	603 711,40	603 711,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	609 000,00	609 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	478 526,03	478 526,03	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	544 889,00	544 889,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	620 800,00	620 800,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	430 000,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	488 075,00	488 075,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	490 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	427 968,96	427 968,96	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:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 678 957,39	0,00	171 439,88	385 383,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 015 970,39	0,00	787 185,00	787 185,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 357 970,39	0,00	891 665,00	891 665,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 692 970,39	0,00	811 000,00	811 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 089 258,99	0,00	826 275,00	826 275,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 480 258,99	0,00	841 931,00	841 931,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 001 732,96	0,00	795 980,00	795 980,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 456 843,96	0,00	934 429,00	934 429,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 836 043,96	0,00	941 290,00	941 290,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 406 043,96	0,00	708 572,00	708 572,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	917 968,96	0,00	726 287,00	726 287,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	427 968,96	0,00	744 444,00	744 444,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	763 055,00	763 055,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,34%	2,70%	3,78%	15,65%	15,62%	TAK	TAK
2025	5,24%	5,88%	x	14,26%	14,24%	TAK	TAK
2026	4,90%	6,08%	x	12,72%	12,75%	TAK	TAK
2027	4,62%	5,33%	x	11,82%	11,86%	TAK	TAK
2028	4,05%	5,11%	x	10,54%	10,58%	TAK	TAK
2029	3,85%	4,93%	x	8,69%	8,72%	TAK	TAK
2030	3,03%	4,48%	x	5,59%	5,63%	TAK	TAK
2031	3,11%	4,84%	x	4,93%	4,93%	TAK	TAK
2032	3,22%	4,61%	x	5,24%	5,24%	TAK	TAK
2033	2,19%	3,37%	x	5,05%	5,05%	TAK	TAK
2034	2,28%	3,27%	x	4,67%	4,67%	TAK	TAK
2035	2,15%	3,17%	x	4,37%	4,37%	TAK	TAK
2036	1,77%	3,08%	x	4,10%	4,10%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		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:	
		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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań 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
		Wydatki 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				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	0,00	0,00	0,00	4 452 682,12	110 723,12	4 341 959,00	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
2026	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x					
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2024	568 274,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	549 261,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	534 274,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	541 274,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	462 613,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	475 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	348 526,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	414 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	490 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	308 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	275 968,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty 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. Automatyczne 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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr LIV/476/23 Rady Gminy Osieck z dnia 14 grudnia 2023 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)				9 389 544,00	4 452 682,12	0,00	0,00	0,00	329 803,12
1.a	- wydatki bieżące				147 966,00	110 723,12	0,00	0,00	0,00	110 723,12
1.b	- wydatki majątkowe				9 241 578,00	4 341 959,00	0,00	0,00	0,00	219 080,00
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				9 389 544,00	4 452 682,12	0,00	0,00	0,00	329 803,12
1.3.1	- wydatki bieżące				147 966,00	110 723,12	0,00	0,00	0,00	110 723,12
1.3.1.1	Remont drogi gminnej Nr 270551W w miejscowości Wojtowizna -	Urząd Gminy	2023	2024	128 507,00	100 264,12	0,00	0,00	0,00	100 264,12
1.3.1.2	Program wsparcia emocjonalnego uczniów szkół podstawowych pn. Emotikon, czyli supermoce inteligencji emocjonalnej - wsparcie emocjonalnego uczniów szkół podstawowych	Urząd Gminy	2023	2024	19 459,00	10 459,00	0,00	0,00	0,00	10 459,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 241 578,00	4 341 959,00	0,00	0,00	0,00	219 080,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.2.1	<i>Modernizacja Publicznego Przedszkola w Sobienkach - Zwiększenie liczby miejsc dla dzieci w przedszkolu poprzez rozbudowę budynku i modernizację infrastruktury towarzyszącej</i>	<i>Urząd Gminy w Osiecku</i>	2022	2024	3 904 748,00	115 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	<i>Rozbudowa i przebudowa obiektów Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Osiecku -</i>	<i>Urząd Gminy</i>	2023	2024	4 953 830,00	4 007 280,00	0,00	0,00	0,00	80,00
1.3.2.3	<i>Pomoc finansowa dla Komendy Wojewódzkiej Policji na dofinansowanie zakupu pojazdu oznakowanego w wersji terenowej o specjalnej specyfikacji technicznej -</i>	<i>Urząd Gminy</i>	2023	2024	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
1.3.2.4	<i>Rozbudowa sieci wod-kan, modernizacja SUW i oczyszczalni na terenie Gminy Osieck -</i>	<i>Urząd Gminy</i>	2023	2024	234 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.5	<i>Budowa pumtracku i zagospodarowanie terenu w Osiecku -</i>	<i>Urząd Gminy</i>	2023	2024	142 000,00	112 000,00	0,00	0,00	0,00	112 000,00

OBJAŚNIENIA

WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY OSIECK NA LATA 2024-2036

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 Osieck 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).

Załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Osieck

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Osieck została przygotowana na lata 2024-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Osieck wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Osieck, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,00%	6,60%	3,00%
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%

2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Osieck.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Osieck 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 Osieck oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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 obowiązujące w 2023 roku stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Osieck, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 781 685,00 zł, co stanowi 103,77% 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.

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 200 000,00 zł, planując sprzedaż działek o numerach: 8/1 (2,23ha) położonej w miejscowości Lipiny, 57/1 (0,51ha), 57/2 (1,21ha), 57/3 (2,34ha) położonych w miejscowości Natolin, a także działki o nr 474/5 i 474/6 o łącznej powierzchni 0,1494 ha położonej w miejscowości Augustówka

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2 903 972,00 zł, które wiąże się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Rozbudowa i przebudowa obiektów Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Osiecku - na to zadanie otrzymaliśmy dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i w 2024r. do budżetu wpłynie kwota w wysokości 2 903 972,00 zł,

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Osieck dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Prognoza wydatków bieżących jest sumą prognoz wydatków bieżących na zadania własne, wydatków bieżących na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. W 2024r. wydatki bieżące zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 roku, z uwzględnieniem czynników, które spowodowały ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku wydatków, jak również z uwzględnieniem nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2024 roku.

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. W ramach planowanych wydatki bieżące wyodrębniono wydatki na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Osieck oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W latach 2025-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki

wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest powolny spadek inflacji, która z końcem 2025 powinna kształtować się na poziomie około 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2024 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieck na lata 2024-2036. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 -1 313 943,12 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. zaciągniętej pożyczki – 1 100 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 213 943,12 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 5. Wynik budżetu Gminy Osieck

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	23 186 321,00	24 500 264,12	-1 313 943,12
2025	20 994 824,00	20 331 837,00	662 987,00
2026	21 508 533,00	20 850 533,00	658 000,00
2027	22 150 789,00	21 485 789,00	665 000,00
2028	22 702 059,00	22 098 347,60	603 711,40
2029	23 267 110,00	22 658 110,00	609 000,00
2030	23 796 288,00	23 317 761,97	478 526,03
2031	24 399 945,00	23 855 056,00	544 889,00
2032	24 998 444,00	24 377 644,00	620 800,00
2033	25 572 155,00	25 142 155,00	430 000,00
2034	26 211 459,00	25 723 384,00	488 075,00
2035	26 866 746,00	26 376 746,00	490 000,00
2036	27 538 414,00	27 110 445,04	427 968,96

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

Prognoza przychodów budżetu może obejmować prognozę zaciągniętych kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Niniejsza prognoza przychodów przewiduje zaciągnięcie w roku 2024 następującej pożyczki:

- na wkład własny w realizowanym zadaniu pn. Rozbudowa i przebudowa obiektów Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Osiecku dofinansowanym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1 100 000,00 zł. – spłata tej pożyczki rozłożona jest na lata 2024-2036.

Ponadto w 2024 roku Gmina planuje zaciągnięcie kredytu w kwocie 662.000,00 zł. na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Spłata tego kredytu zostanie rozłożona na lata 2025-2036.

Również w roku 2024 planujemy przychody 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 w kwocie 213 943,12 zł. (powyższa kwota wynika z wpływu dotacji na realizację zadania w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wpływu środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg natomiast część wydatków na te zadania będzie realizowana jeszcze w 2024r.)

Planowane przychody umożliwiają zbilansowanie budżetu Gminy Osieck.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Osieck

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	568 274,40	93 725,60	662 000,00
2025	549 261,40	113 725,60	662 987,00
2026	534 274,40	123 725,60	658 000,00
2027	541 274,40	123 725,60	665 000,00
2028	462 613,80	141 097,60	603 711,40
2029	475 000,00	134 000,00	609 000,00
2030	348 526,03	130 000,00	478 526,03
2031	414 889,00	130 000,00	544 889,00
2032	490 800,00	130 000,00	620 800,00
2033	300 000,00	130 000,00	430 000,00
2034	308 075,00	180 000,00	488 075,00
2035	310 000,00	180 000,00	490 000,00
2036	275 968,96	152 000,00	427 968,96

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Osieck nie planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujących tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia.

W kolejnych latach zadłużenie Gminy Osieck będzie miało tendencję spadkową, głównie poprzez systematyczną spłatę zaciągniętych zobowiązań.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieck na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 5 578 957,39 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 678 957,39zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 35,63%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2024	6 678 957,39	18 745 319,64	35,63%
2025	6 015 970,39	19 381 347,91	31,04%

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

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Osieck

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	20 082 035,00	19 910 595,12	171 439,88	385 383,00
2025	20 994 824,00	20 207 639,00	787 185,00	787 185,00
2026	21 508 533,00	20 616 868,00	891 665,00	891 665,00
2027	22 150 789,00	21 339 789,00	811 000,00	811 000,00
2028	22 702 059,00	21 875 784,00	826 275,00	826 275,00
2029	23 267 110,00	22 425 179,00	841 931,00	841 931,00
2030	23 796 288,00	23 000 308,00	795 980,00	795 980,00
2031	24 399 945,00	23 465 516,00	934 429,00	934 429,00
2032	24 998 444,00	24 057 154,00	941 290,00	941 290,00
2033	25 572 155,00	24 863 583,00	708 572,00	708 572,00
2034	26 211 459,00	25 485 172,00	726 287,00	726 287,00
2035	26 866 746,00	26 122 302,00	744 444,00	744 444,00
2036	27 538 414,00	26 775 359,00	763 055,00	763 055,00

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 Osieck przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach (kol.8.1))	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale (kol. 8.3))	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania (kol.8.3.1))	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,34%	15,65%	TAK	15,62%	TAK
2025	5,24%	14,26%	TAK	14,24%	TAK
2026	4,90%	12,72%	TAK	12,75%	TAK
2027	4,62%	11,82%	TAK	11,86%	TAK
2028	4,05%	10,54%	TAK	10,58%	TAK
2029	3,85%	8,69%	TAK	8,72%	TAK
2030	3,03%	5,59%	TAK	5,63%	TAK
2031	3,11%	4,93%	TAK	4,93%	TAK
2032	3,22%	5,24%	TAK	5,24%	TAK
2033	2,19%	5,05%	TAK	5,05%	TAK
2034	2,28%	4,67%	TAK	4,67%	TAK
2035	2,15%	4,37%	TAK	4,37%	TAK
2036	1,77%	4,10%	TAK	4,10%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Osieck 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.

Załącznik nr 2 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich

Wydatki na zadania ujęte w wykazie przedsięwzięć wieloletnich (załącznik nr 2) dotyczą zadań, które gmina realizuje w okresie dłuższym niż rok budżetowy. Do każdego przedsięwzięcia podano nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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:

W roku 2024 oraz w latach następnych nie zaplanowano realizacji projektów lub zadań realizowanych 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.

Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego.

W roku 2024 oraz w latach następnych nie zaplanowano realizacji projektów lub zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego.

Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe.

1. wydatki na zadania bieżące wyszczególnione w wykazie przedsięwzięć wieloletnich dotyczą zadań, które Gmina Osieck zamierza realizować lub realizuje w okresie dłuższym niż rok budżetowy:

- Program wsparcia emocjonalnego uczniów szkół podstawowych pn. Emotikon, czyli supermoce inteligencji emocjonalnej – wsparcie emocjonalne uczniów szkół podstawowych - realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 19.459,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 10.459,00 zł; limit zobowiązań – 10.459,00 zł

- Remont drogi gminnej Nr 270551W w miejscowości Wójtowizna realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 128.507,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 100.264,12 zł.

2. wydatki na zadania majątkowe wyszczególnione w wykazie przedsięwzięć wieloletnich dotyczą zadań, które Gmina Osieck zamierza realizować lub realizuje w okresie dłuższym niż rok budżetowy.

- Modernizacja Publicznego Przedszkola w Sobienkach - realizacja zadania w latach 2022-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 3.904.748,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 115.679,00 zł; limit zobowiązań – 0,00 zł

- Rozbudowa i przebudowa obiektów Szkoły Podstawowej im. Powstańców Styczniowych w Osiecku - realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 4.953.825,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 4.007.280,00 zł; limit zobowiązań – 0,00 zł

- Pomoc finansowa dla Komendy Wojewódzkiej Policji na dofinansowanie zakupu pojazdu oznakowanego w wersji terenowej o specjalnej specyfikacji technicznej - realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 7.000,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 7.000,00 zł; limit zobowiązań – 7.000,00 zł

- Rozbudowa sieci wod-kan, modernizacja SUW i oczyszczalni na terenie Gminy Osieck - realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 234.000,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 100.000,00 zł; limit zobowiązań – 100.000,00 zł

- Budowa pumptracku i zagospodarowanie terenu w Osiecku - realizacja zadania w latach 2023-2024. Łączna wartość nakładów wynosi 142.000,00 zł, w tym: limit wydatków dla 2024 roku – 112.000,00 zł; limit zobowiązań – 112.000,00 zł