

**UCHWAŁA NR VIII/47/24
RADY GMINY KOSTOMŁOTY**

z dnia 24 września 2024 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty

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

§ 1. W uchwale nr Uchwała nr LXVIII/501/23 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 19.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kostomłoty, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kostomłoty.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Kostomłoty

Mariusz Żalobniak

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 VIII/47/24 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 24.09.2024 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⁾	w tym:	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	54 196 079,03	43 432 518,93	6 944 823,00	123 441,00	16 904 368,00	6 687 726,19	12 772 160,74	4 150 000,00	10 763 560,10	328 775,00	10 434 785,10	
2025	55 498 558,15	40 713 735,36	7 229 561,00	128 502,00	15 428 196,00	4 832 347,00	13 095 129,36	4 320 150,00	14 784 822,79	100 000,00	14 684 822,79	
2026	48 092 050,62	41 555 060,00	7 453 677,00	132 486,00	15 906 470,00	4 982 150,00	13 080 277,00	4 454 075,00	6 536 990,62	100 000,00	6 436 990,62	
2027	42 593 937,00	42 593 937,00	7 640 019,00	135 798,00	16 304 132,00	5 106 704,00	13 407 284,00	4 565 427,00	0,00	0,00	0,00	
2028	43 786 568,00	43 786 568,00	7 853 940,00	139 600,00	16 760 648,00	5 249 692,00	13 782 688,00	4 693 259,00	0,00	0,00	0,00	
2029	44 925 019,00	44 925 019,00	8 058 142,00	143 230,00	17 196 425,00	5 386 184,00	14 141 038,00	4 815 284,00	0,00	0,00	0,00	
2030	46 048 146,00	46 048 146,00	8 259 596,00	146 811,00	17 626 336,00	5 520 839,00	14 494 564,00	4 935 666,00	0,00	0,00	0,00	
2031	47 153 301,00	47 153 301,00	8 457 826,00	150 334,00	18 049 368,00	5 653 339,00	14 842 434,00	5 054 122,00	0,00	0,00	0,00	
2032	48 237 827,00	48 237 827,00	8 652 356,00	153 792,00	18 464 503,00	5 783 366,00	15 183 810,00	5 170 367,00	0,00	0,00	0,00	
2033	49 347 297,00	49 347 297,00	8 851 360,00	157 329,00	18 889 187,00	5 916 383,00	15 533 038,00	5 289 285,00	0,00	0,00	0,00	
2034	50 482 285,00	50 482 285,00	9 054 941,00	160 948,00	19 323 638,00	6 052 460,00	15 890 298,00	5 410 939,00	0,00	0,00	0,00	
2035	51 643 379,00	51 643 379,00	9 263 205,00	164 650,00	19 768 082,00	6 191 667,00	16 255 775,00	5 535 391,00	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	56 408 365,99	40 668 127,01	19 785 511,98	0,00	0,00	170 400,00	0,00	0,00	0,00	15 740 238,98	15 507 238,98	2 033 308,53
2025	58 743 352,15	37 498 872,00	18 469 558,00	0,00	0,00	200 574,00	0,00	0,00	0,00	21 244 480,15	18 386 480,15	0,00
2026	47 292 050,62	38 725 648,00	19 014 410,00	0,00	0,00	298 807,00	0,00	0,00	0,00	8 566 402,62	8 566 402,62	0,00
2027	41 793 937,00	39 682 351,00	19 513 538,00	0,00	0,00	271 071,00	0,00	0,00	0,00	2 111 586,00	2 111 586,00	0,00
2028	43 366 568,00	40 674 175,00	20 025 768,00	0,00	0,00	253 221,00	0,00	0,00	0,00	2 692 393,00	2 692 393,00	0,00
2029	44 505 019,00	41 688 519,00	20 541 432,00	0,00	0,00	242 021,00	0,00	0,00	0,00	2 816 500,00	2 816 500,00	0,00
2030	45 628 146,00	42 723 753,00	21 065 239,00	0,00	0,00	230 821,00	0,00	0,00	0,00	2 904 393,00	2 904 393,00	0,00
2031	46 733 301,00	43 769 610,00	21 586 604,00	0,00	0,00	219 621,00	0,00	0,00	0,00	2 963 691,00	2 963 691,00	0,00
2032	47 817 827,00	44 836 367,00	22 115 476,00	0,00	0,00	208 421,00	0,00	0,00	0,00	2 981 460,00	2 981 460,00	0,00
2033	49 047 297,00	45 904 711,00	22 657 305,00	0,00	0,00	172 124,00	0,00	0,00	0,00	3 142 586,00	3 142 586,00	0,00
2034	50 182 285,00	46 971 151,00	23 212 409,00	0,00	0,00	106 578,00	0,00	0,00	0,00	3 211 134,00	3 211 134,00	0,00
2035	51 062 385,00	48 048 839,00	23 769 507,00	0,00	0,00	35 864,00	0,00	0,00	0,00	3 013 546,00	3 013 546,00	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	-2 212 286,96	0,00	3 012 891,96	0,00	0,00	3 002 891,96	2 212 286,96	0,00	0,00
2025	-3 244 794,00	0,00	3 844 794,00	3 844 794,00	3 244 794,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	580 994,00	580 994,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				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	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	10 000,00	0,00	0,00	0,00	800 605,00	800 605,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	580 994,00	580 994,00	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:						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	1 636 200,00	0,00	2 764 391,92	5 777 283,88
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 880 994,00	0,00	3 214 863,36	3 214 863,36
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 080 994,00	0,00	2 829 412,00	2 829 412,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 280 994,00	0,00	2 911 586,00	2 911 586,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 860 994,00	0,00	3 112 393,00	3 112 393,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 440 994,00	0,00	3 236 500,00	3 236 500,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 020 994,00	0,00	3 324 393,00	3 324 393,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 994,00	0,00	3 383 691,00	3 383 691,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 180 994,00	0,00	3 401 460,00	3 401 460,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	880 994,00	0,00	3 442 586,00	3 442 586,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	580 994,00	0,00	3 511 134,00	3 511 134,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 594 540,00	3 594 540,00

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	2,64%	7,99%	8,89%	22,88%	24,36%	TAK	TAK
2025	2,23%	9,52%	x	21,07%	22,55%	TAK	TAK
2026	3,00%	8,55%	x	17,75%	19,44%	TAK	TAK
2027	2,86%	8,49%	x	15,73%	17,42%	TAK	TAK
2028	1,75%	8,73%	x	13,12%	14,81%	TAK	TAK
2029	1,67%	8,80%	x	10,42%	12,11%	TAK	TAK
2030	1,61%	8,77%	x	8,79%	10,48%	TAK	TAK
2031	1,54%	8,68%	x	8,69%	8,69%	TAK	TAK
2032	1,48%	8,50%	x	8,79%	8,79%	TAK	TAK
2033	1,09%	8,32%	x	8,65%	8,65%	TAK	TAK
2034	0,92%	8,14%	x	8,61%	8,61%	TAK	TAK
2035	1,36%	7,99%	x	8,56%	8,56%	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	11 475,62	11 475,62	11 475,62	322 355,45	322 355,45	322 355,45	14 115,02	14 115,02	11 475,62
2025	191 234,37	0,00	0,00	911 791,97	0,00	0,00	273 191,96	0,00	0,00
2026	163 724,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 892,06	0,00	0,00
2027	163 724,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 389 206,00	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

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	43 163,00	43 163,00	30 214,10	4 395 009,76	136 071,06	4 258 938,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 404 326,61	0,00	0,00	17 630 333,38	404 904,64	17 225 428,74	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 742 784,06	0,00	0,00	8 846 213,36	279 810,74	8 566 402,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 479 891,00	0,00	0,00	1 705 428,02	225 537,02	1 479 891,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	51 641,80	51 641,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	51 641,80	51 641,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	41 881,00	41 881,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty 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:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	800 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	436 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	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 wyliczeniu 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. 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr VIII/47/24 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 24.09.2024 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 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				32 875 918,15	4 395 009,76	17 630 333,38	8 846 213,36	1 705 428,02	51 641,80
1.a	- wydatki bieżące				1 215 038,09	136 071,06	404 904,64	279 810,74	225 537,02	51 641,80
1.b	- wydatki majątkowe				31 660 880,06	4 258 938,70	17 225 428,74	8 566 402,62	1 479 891,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				8 245 262,69	57 278,02	2 617 520,45	3 916 678,00	1 653 786,22	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				575 098,02	14 115,02	213 193,84	173 893,94	173 895,22	0,00
1.1.1.1	Aktywni Seniorzy w Gminie Kostomłoty -	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2027	560 983,00	0,00	213 193,84	173 893,94	173 895,22	0,00
1.1.1.3	Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	14 115,02	14 115,02	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 670 164,67	43 163,00	2 404 326,61	3 742 784,06	1 479 891,00	0,00
1.1.2.1	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	1 725 636,66	17 333,00	708 399,60	999 904,06	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu	Gmina Kostomłoty	2024	2026	2 980 630,00	25 830,00	1 191 920,00	1 762 880,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty	Gmina Kostomłoty	2024	2027	2 569 891,00	0,00	110 000,00	980 000,00	1 479 891,00	0,00
1.1.2.4	Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	394 007,01	0,00	394 007,01	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				24 630 655,46	4 337 731,74	15 012 812,93	4 929 535,36	51 641,80	51 641,80
1.3.1	- wydatki bieżące				639 940,07	121 956,04	191 710,80	105 916,80	51 641,80	51 641,80
1.3.1.1	Plan Zrównoważonej Mobilności dla Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Wrocławia	Urząd Gminy Kostomłoty	2022	2035	27 300,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.3.1.2	Funkcjonowanie Biura Innego instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego - współpraca przy wdrażaniu, finansowaniu, ewaluacji i koordynowaniu zasad współpracy w perspektywie finansowej UE 2021-2027	Urząd Gminy Kostomłoty	2023	2029	69 514,83	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80	9 760,80
1.3.1.3	Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	200 994,00	81 450,00	65 269,00	54 275,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Plan ogólny Gminy Kostomłoty	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	93 500,00	18 700,00	74 800,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego -	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2030	248 631,24	9 945,24	39 781,00	39 781,00	39 781,00	39 781,00

Strona 1 z 4

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	51 641,80	41 881,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	32 732 648,80
1.a	51 641,80	41 881,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	1 201 988,06
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 530 660,74
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 245 262,37
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	575 098,02
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560 983,00
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 115,02
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 670 164,35
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 725 636,34
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 980 630,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 569 891,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394 007,01
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	51 641,80	41 881,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	24 487 386,43
1.3.1	51 641,80	41 881,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	626 890,04
1.3.1.1	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00	25 200,00
1.3.1.2	9 760,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 564,80
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 994,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 500,00
1.3.1.5	39 781,00	39 781,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248 631,24

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2	- wydatki majątkowe				23 990 715,39	4 215 775,70	14 821 102,13	4 823 618,56	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice-Świdnica Polska - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2022	2025	4 348 254,67	1 960 363,17	2 374 891,50	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa ul Akacjowej w miejscowości Kostomłoty - poprawa bezpieczeństwa oraz jakości życia mieszkańców	Gmina Kostomłoty	2023	2025	3 058 013,00	954 000,00	1 986 794,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek	Gmina Kostomłoty	2024	2026	2 096 207,00	64 354,00	1 031 853,00	1 000 000,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice	Gmina Kostomłoty	2024	2026	7 684 429,50	30 750,00	4 018 181,74	3 635 497,76	0,00	0,00
1.3.2.5	Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie	KOSTOMŁOTY	2024	2025	378 490,78	193 030,29	185 460,49	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	305 358,00	0,00	305 358,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej marii Panny w Wichrowie	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	388 628,00	0,00	388 628,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2026	386 241,60	0,00	198 120,80	188 120,80	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi powiatowej nr 2081D relacji Zabłoto - Jakubkowice - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	1 823 536,36	625 000,00	1 198 536,36	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez wniesienie wkładu pieniężnego do spółki pn. Zakład Gospodarki Komunalnej Kostomłoty Sp. zo.o. z siedzibą w Kostomłotach	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	3 091 000,00	233 000,00	2 858 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Skomunikowanie A4 - S5, budów drogi wojewódzkiej Kąty Wrocławskie - Błonie - poprawa bezpieczeństwa i jakości życia mieszkańców gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	282 506,48	141 253,24	141 253,24	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Budowa ścieżki rowerowej Cesarzowice - Piersno - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców gminy	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	28 050,00	14 025,00	14 025,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice - Czechy - poprawa bezpieczeństwa i ruchu na drogach gminnych	Urząd Gminy Kostomłoty	2024	2025	120 000,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 860 496,39
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 335 254,67
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 940 794,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 096 207,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 684 429,50
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378 490,78
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305 358,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388 628,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386 241,60
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 823 536,36
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 091 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282 506,48
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 050,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

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 Kostomłoty 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 Kostomłoty jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty za lata 2021 i 2022 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 Kostomłoty 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. 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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kostomłoty 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 Kostomłoty, 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
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%

Źródło: 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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 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 Kostomłoty.

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. W tym celu posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kostomłoty 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 Kostomłoty 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 planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 150 000,00 zł, co stanowi 113,39% 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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. 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. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kostomłoty	538/2	0,1260	136 000,00	136 000,00
Kostomłoty	206/21	0,1011	108 000,00	108 000,00
Suma				244 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 084 409,20 zł, które wiążą 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. „Piotrowice droga dojazdowa do gruntów rolnych” (01042/6300) – 500 000,00 zł;
2. „Przebudowa drogi gminnej nr 107314D w miejscowości Kostomłoty” (60016/6290) – 1 596 232,80 zł;

3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kostomłoty” (75816/6370) – 4 045 505,43 zł;
4. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymanowice i Samsonowice” (75816/6370) – 204 250,00 zł;
5. „Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice – Szymanowice II etap” (75816/6370) – 414 528,33 zł;
6. „Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice – Świdnica Polska” (75816/6370) – 1 960 363,17 zł;
7. „Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek” (75816/6370) – 632 365,58 zł;
8. Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie (92120/6090) – 189 169,68 zł;
9. Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach (92120/6090) – 155 875,05 zł;
10. Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Wichrowie (92120/6090) – 194 236,26 zł;
11. Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach (92120/6090) – 191 882,90 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 16 003 822,79 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kostomłoty 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:

12. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

12. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

13. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kostomłoty 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 2024 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 883 862,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 600 787,63 zł. W latach 2025-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kostomłoty 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035.

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 -2 291 132,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 291 132,00 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 3. Wynik budżetu Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	49 002 552,00	51 293 684,00	-2 291 132,00
2025	55 090 409,79	54 490 409,79	600 000,00
2026	42 974 060,00	42 174 060,00	800 000,00
2027	42 593 937,00	41 893 937,00	700 000,00
2028	43 786 568,00	43 466 568,00	320 000,00
2029	44 925 019,00	44 605 019,00	320 000,00
2030	46 048 146,00	45 728 146,00	320 000,00
2031	47 153 301,00	46 833 301,00	320 000,00
2032	48 237 827,00	47 917 827,00	320 000,00
2033	49 347 297,00	49 027 297,00	320 000,00
2034	50 482 285,00	50 162 285,00	320 000,00
2035	51 643 379,00	51 265 442,00	377 937,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 091 737,00 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2024 r. obejmują:

14. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 081 737,00 zł;

1. spłaty udzielonych pożyczek – 10 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	263 800,00	700 000,00
2028	0,00	320 000,00	320 000,00
2029	0,00	320 000,00	320 000,00
2030	0,00	320 000,00	320 000,00
2031	0,00	320 000,00	320 000,00
2032	0,00	320 000,00	320 000,00
2033	0,00	320 000,00	320 000,00
2034	0,00	320 000,00	320 000,00
2035	0,00	377 937,00	377 937,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 436 805,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 717 937,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 13,76%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 717 937,00	34 286 118,95	13,76%
2025	4 117 937,00	35 573 240,00	11,58%

*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 Kostomłoty zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6 Wynik budżetu bieżącego Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	38 718 142,80	36 141 428,47	2 576 714,33	2 586 714,33
2025	40 305 587,00	37 498 872,00	2 806 715,00	2 806 715,00
2026	41 555 060,00	38 558 455,00	2 996 605,00	2 996 605,00
2027	42 593 937,00	39 515 158,00	3 078 779,00	3 078 779,00
2028	43 786 568,00	40 506 982,00	3 279 586,00	3 279 586,00
2029	44 925 019,00	41 521 326,00	3 403 693,00	3 403 693,00
2030	46 048 146,00	42 556 560,00	3 491 586,00	3 491 586,00
2031	47 153 301,00	43 602 417,00	3 550 884,00	3 550 884,00
2032	48 237 827,00	44 669 174,00	3 568 653,00	3 568 653,00
2033	49 347 297,00	45 762 615,00	3 584 682,00	3 584 682,00
2034	50 482 285,00	46 883 401,00	3 598 884,00	3 598 884,00
2035	51 643 379,00	48 019 589,00	3 623 790,00	3 623 790,00

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 Kostomłoty przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,85%	22,88%	TAK	22,79%	TAK
2025	2,26%	21,08%	TAK	20,99%	TAK
2026	2,55%	17,65%	TAK	17,67%	TAK
2027	2,14%	15,63%	TAK	15,65%	TAK
2028	1,05%	13,02%	TAK	13,04%	TAK
2029	1,00%	10,32%	TAK	10,34%	TAK
2030	0,95%	8,69%	TAK	8,71%	TAK
2031	0,90%	8,59%	TAK	8,59%	TAK
2032	0,85%	8,64%	TAK	8,64%	TAK
2033	0,81%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,76%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	0,85%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

2. 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);
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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 stycznia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

2. Dochody ogółem zwiększono o 2 278 128,05 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 439 864,00 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 838 264,05 zł.
- Wydatki ogółem zwiększono o 2 278 128,05 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 116 128,10 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 161 999,95 zł.
 - Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	49 002 552,00	+2 278 128,05	51 280 680,05
Dochody bieżące	38 718 142,80	+439 864,00	39 158 006,80
Dotacje bieżące	4 642 023,85	+91 354,00	4 733 377,85
Pozostałe	12 187 301,95	+348 510,00	12 535 811,95
Dochody majątkowe	10 284 409,20	+1 838 264,05	12 122 673,25
Sprzedaż majątku	200 000,00	+525 133,00	725 133,00
Wydatki ogółem	51 293 684,00	+2 278 128,05	53 571 812,05
Wydatki bieżące	36 141 428,47	+1 116 128,10	37 257 556,57
Wynagrodzenia i pochodne	17 883 862,00	+2 150,00	17 886 012,00
Pozostałe wydatki bieżące	18 087 166,47	+1 113 978,10	19 201 144,57
Wydatki majątkowe	15 152 255,53	+1 161 999,95	16 314 255,48

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

2025	0,00	+986 794,00	986 794,00
------	------	-------------	------------

Zródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	700 000,00	+100 000,00	800 000,00
2028	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2029	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2030	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2031	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2032	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2033	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2034	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2035	377 937,00	+186 794,00	564 731,00

Zródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,82%	22,88%	TAK	23,67%	TAK
2025	2,23%	21,00%	TAK	21,80%	TAK
2026	2,55%	17,50%	TAK	18,41%	TAK
2027	2,41%	15,48%	TAK	16,39%	TAK
2028	1,31%	12,87%	TAK	13,78%	TAK
2029	1,25%	10,17%	TAK	11,08%	TAK
2030	1,19%	8,54%	TAK	9,45%	TAK
2031	1,14%	8,45%	TAK	8,45%	TAK
2032	1,09%	8,79%	TAK	8,79%	TAK
2033	1,04%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,99%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	1,26%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

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

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

3. Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 200 994,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 81 450,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2081D relacji Zabłoto - Jakubkowice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 225 000,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 625 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 1. Przebudowa ul Akacyjowej w miejscowości Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 2. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 630 764,00 zł;
 1. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 10 000,00 zł;
 - 1) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 986 794,00 zł;
 - 1.1) zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 996 794,00 zł;
 - 1.2) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 2.1) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 14 349,90 zł.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

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 Kostomłoty 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 Kostomłoty jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostomłoty za lata 2021 i 2022 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 Kostomłoty 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. 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 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kostomłoty została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kostomłoty 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 Kostomłoty, 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
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%

Źródło: 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:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 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 Kostomłoty.

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. W tym celu posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Kostomłoty 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 Kostomłoty 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 planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kostomłoty, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 150 000,00 zł, co stanowi 113,39% 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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. 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. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 2. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kostomłoty	538/2	0,1260	136 000,00	136 000,00
Kostomłoty	206/21	0,1011	108 000,00	108 000,00
Suma				244 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 10 084 409,20 zł, które wiążą 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. „Piotrowice droga dojazdowa do gruntów rolnych” (01042/6300) – 500 000,00 zł;
2. „Przebudowa drogi gminnej nr 107314D w miejscowości Kostomłoty” (60016/6290) – 1 596 232,80 zł;
3. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Kostomłoty” (75816/6370) – 4 045 505,43 zł;
4. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szymanowice i Samsonowice” (75816/6370) – 204 250,00 zł;
5. „Przebudowa drogi gminnej relacji Piotrowice – Szymanowice II etap” (75816/6370) – 414 528,33 zł;
6. „Rozbudowa drogi gminnej Szymanowice – Świdnica Polska” (75816/6370) – 1 960 363,17 zł;
7. „Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek” (75816/6370) – 632 365,58 zł;

8. Kompleksowy remont kościoła pw. Siedmiu Boleści Najświętszej Marii Panny w Godkowie (92120/6090) – 189 169,68 zł;
9. Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach (92120/6090) – 155 875,05 zł;
10. Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej Marii Panny w Wichrowie (92120/6090) – 194 236,26 zł;
11. Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach (92120/6090) – 191 882,90 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 16 003 822,79 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kostomłoty 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:

12. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
12. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
13. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kostomłoty 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 2024 r. w budżecie Gminy Kostomłoty wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 883 862,00 zł, co stanowi

zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 600 787,63 zł. W latach 2025-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Kostomłoty 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035.

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 -2 291 132,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 291 132,00 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 3. Wynik budżetu Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	49 002 552,00	51 293 684,00	-2 291 132,00
2025	55 090 409,79	54 490 409,79	600 000,00
2026	42 974 060,00	42 174 060,00	800 000,00
2027	42 593 937,00	41 893 937,00	700 000,00
2028	43 786 568,00	43 466 568,00	320 000,00
2029	44 925 019,00	44 605 019,00	320 000,00
2030	46 048 146,00	45 728 146,00	320 000,00
2031	47 153 301,00	46 833 301,00	320 000,00
2032	48 237 827,00	47 917 827,00	320 000,00
2033	49 347 297,00	49 027 297,00	320 000,00
2034	50 482 285,00	50 162 285,00	320 000,00
2035	51 643 379,00	51 265 442,00	377 937,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 091 737,00 zł. Przychody Gminy Kostomłoty w 2024 r. obejmują:

14. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 081 737,00 zł;
1. spłaty udzielonych pożyczek – 10 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	263 800,00	700 000,00
2028	0,00	320 000,00	320 000,00
2029	0,00	320 000,00	320 000,00
2030	0,00	320 000,00	320 000,00
2031	0,00	320 000,00	320 000,00
2032	0,00	320 000,00	320 000,00
2033	0,00	320 000,00	320 000,00
2034	0,00	320 000,00	320 000,00
2035	0,00	377 937,00	377 937,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 436 805,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 717 937,00 zł.

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 13,76%.

Tabela 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 717 937,00	34 286 118,95	13,76%
2025	4 117 937,00	35 573 240,00	11,58%

*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 Kostomłoty zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6 Wynik budżetu bieżącego Gminy Kostomłoty

Rok	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Wynik budżetu	Wynik budżetu
-----	-----------------	-----------------	---------------	---------------

	[zł]	[zł]	bieżącego [zł]	bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	38 718 142,80	36 141 428,47	2 576 714,33	2 586 714,33
2025	40 305 587,00	37 498 872,00	2 806 715,00	2 806 715,00
2026	41 555 060,00	38 558 455,00	2 996 605,00	2 996 605,00
2027	42 593 937,00	39 515 158,00	3 078 779,00	3 078 779,00
2028	43 786 568,00	40 506 982,00	3 279 586,00	3 279 586,00
2029	44 925 019,00	41 521 326,00	3 403 693,00	3 403 693,00
2030	46 048 146,00	42 556 560,00	3 491 586,00	3 491 586,00
2031	47 153 301,00	43 602 417,00	3 550 884,00	3 550 884,00
2032	48 237 827,00	44 669 174,00	3 568 653,00	3 568 653,00
2033	49 347 297,00	45 762 615,00	3 584 682,00	3 584 682,00
2034	50 482 285,00	46 883 401,00	3 598 884,00	3 598 884,00
2035	51 643 379,00	48 019 589,00	3 623 790,00	3 623 790,00

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 Kostomłoty przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,85%	22,88%	TAK	22,79%	TAK
2025	2,26%	21,08%	TAK	20,99%	TAK
2026	2,55%	17,65%	TAK	17,67%	TAK
2027	2,14%	15,63%	TAK	15,65%	TAK
2028	1,05%	13,02%	TAK	13,04%	TAK
2029	1,00%	10,32%	TAK	10,34%	TAK
2030	0,95%	8,69%	TAK	8,71%	TAK
2031	0,90%	8,59%	TAK	8,59%	TAK
2032	0,85%	8,64%	TAK	8,64%	TAK
2033	0,81%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,76%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	0,85%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

2. 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);
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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 stycznia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

2. Dochody ogółem zwiększono o 2 278 128,05 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 439 864,00 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 838 264,05 zł.
- Wydatki ogółem zwiększono o 2 278 128,05 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 116 128,10 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 161 999,95 zł.
 - Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	49 002 552,00	+2 278 128,05	51 280 680,05
Dochody bieżące	38 718 142,80	+439 864,00	39 158 006,80
Dotacje bieżące	4 642 023,85	+91 354,00	4 733 377,85
Pozostałe	12 187 301,95	+348 510,00	12 535 811,95
Dochody majątkowe	10 284 409,20	+1 838 264,05	12 122 673,25
Sprzedaż majątku	200 000,00	+525 133,00	725 133,00
Wydatki ogółem	51 293 684,00	+2 278 128,05	53 571 812,05
Wydatki bieżące	36 141 428,47	+1 116 128,10	37 257 556,57
Wynagrodzenia i pochodne	17 883 862,00	+2 150,00	17 886 012,00
Pozostałe wydatki bieżące	18 087 166,47	+1 113 978,10	19 201 144,57
Wydatki majątkowe	15 152 255,53	+1 161 999,95	16 314 255,48

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	0,00	+986 794,00	986 794,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	700 000,00	+100 000,00	800 000,00
2028	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2029	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2030	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2031	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2032	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2033	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2034	320 000,00	+100 000,00	420 000,00
2035	377 937,00	+186 794,00	564 731,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,82%	22,88%	TAK	23,67%	TAK
2025	2,23%	21,00%	TAK	21,80%	TAK
2026	2,55%	17,50%	TAK	18,41%	TAK
2027	2,41%	15,48%	TAK	16,39%	TAK
2028	1,31%	12,87%	TAK	13,78%	TAK
2029	1,25%	10,17%	TAK	11,08%	TAK
2030	1,19%	8,54%	TAK	9,45%	TAK
2031	1,14%	8,45%	TAK	8,45%	TAK
2032	1,09%	8,79%	TAK	8,79%	TAK
2033	1,04%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,99%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	1,26%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

3. Program profilaktyki zdrowotnej w zakresie profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy wśród mieszkańców Gminy Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 200 994,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 81 450,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2081D relacji Zabłoto - Jakubkowice – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 225 000,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 625 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 1. Przebudowa ul Akacjowej w miejscowości Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 2. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 630 764,00 zł;
 1. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 10 000,00 zł;
 - 1) zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 986 794,00 zł;
 - 1.3) zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 996 794,00 zł;
 - 1.4) Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 2.1) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 14 349,90 zł.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 maja 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

- 1.5) Dochody ogółem zwiększono o 3 363 099,91 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 3 743 681,09 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 380 581,18 zł.
- 1.6) Wydatki ogółem zwiększono o 3 887 051,56 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 873 261,54 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 013 790,02 zł.
1. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -2 815 083,65 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	51 280 680,05	+3 363 099,91	54 643 779,96
Dochody bieżące	39 158 006,80	+3 743 681,09	42 901 687,89
Subwencja ogólna	14 820 553,00	+2 083 815,00	16 904 368,00
Dotacje bieżące	4 733 377,85	+1 591 123,89	6 324 501,74
Pozostałe	12 535 811,95	+68 742,20	12 604 554,15
Dochody majątkowe	12 122 673,25	-380 581,18	11 742 092,07
Wydatki ogółem	53 571 812,05	+3 887 051,56	57 458 863,61
Wydatki bieżące	37 257 556,57	+2 873 261,54	40 130 818,11
Wynagrodzenia i pochodne	17 886 012,00	+1 549 680,33	19 435 692,33
Pozostałe wydatki bieżące	19 201 144,57	+1 323 581,21	20 524 725,78
Wydatki majątkowe	16 314 255,48	+1 013 790,02	17 328 045,50
Wynik budżetu	-2 291 132,00	-523 951,65	-2 815 083,65

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 2. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	38 558 455,00	+167 193,00	38 725 648,00
2027	39 515 158,00	+167 193,00	39 682 351,00
2028	40 506 982,00	+167 193,00	40 674 175,00
2029	41 521 326,00	+167 193,00	41 688 519,00
2030	42 556 560,00	+167 193,00	42 723 753,00
2031	43 602 417,00	+167 193,00	43 769 610,00
2032	44 669 174,00	+167 193,00	44 836 367,00
2033	45 762 615,00	+142 096,00	45 904 711,00
2034	46 883 401,00	+87 750,00	46 971 151,00
2035	48 019 589,00	+29 250,00	48 048 839,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	18 386 480,15	+2 858 000,00	21 244 480,15
2026	3 615 605,00	-167 193,00	3 448 412,00
2027	2 278 779,00	-167 193,00	2 111 586,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	2 859 586,00	-167 193,00	2 692 393,00
2029	2 983 693,00	-167 193,00	2 816 500,00
2030	3 071 586,00	-167 193,00	2 904 393,00
2031	3 130 884,00	-167 193,00	2 963 691,00
2032	3 148 653,00	-167 193,00	2 981 460,00
2033	3 164 682,00	-22 096,00	3 142 586,00
2034	3 178 884,00	+32 250,00	3 211 134,00
2035	3 059 059,00	-45 513,00	3 013 546,00

Zródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	131 614,00	+167 193,00	298 807,00
2027	103 878,00	+167 193,00	271 071,00
2028	86 028,00	+167 193,00	253 221,00
2029	74 828,00	+167 193,00	242 021,00
2030	63 628,00	+167 193,00	230 821,00
2031	52 428,00	+167 193,00	219 621,00
2032	41 228,00	+167 193,00	208 421,00
2033	30 028,00	+142 096,00	172 124,00
2034	18 828,00	+87 750,00	106 578,00
2035	6 614,00	+29 250,00	35 864,00

Zródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

- Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 523 951,65 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 3 081 737,00 zł, zaś przychody budżetowe z innych źródeł zwiększono.
- Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	3 091 737,00	+523 951,65	3 615 688,65
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 081 737,00	-3 081 737,00	0,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+3 605 688,65	3 605 688,65

Zródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	986 794,00	+2 858 000,00	3 844 794,00

Zródło: opracowanie własne.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2033	420 000,00	-120 000,00	300 000,00
2034	420 000,00	-120 000,00	300 000,00
2035	564 731,00	+16 263,00	580 994,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 8. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	363 800,00	800 000,00
2028	0,00	420 000,00	420 000,00
2029	0,00	420 000,00	420 000,00
2030	0,00	420 000,00	420 000,00
2031	0,00	420 000,00	420 000,00
2032	0,00	420 000,00	420 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	580 994,00	580 994,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,65%	22,88%	TAK	24,36%	TAK
2025	2,23%	21,27%	TAK	22,75%	TAK
2026	3,00%	17,79%	TAK	19,48%	TAK
2027	2,86%	15,77%	TAK	17,46%	TAK
2028	1,75%	13,16%	TAK	14,85%	TAK
2029	1,67%	10,46%	TAK	12,15%	TAK
2030	1,61%	8,83%	TAK	10,52%	TAK
2031	1,54%	8,74%	TAK	8,74%	TAK
2032	1,48%	8,79%	TAK	8,79%	TAK
2033	1,09%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,92%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	1,36%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez wniesienie wkładu pieniężnego do spółki pn. Zakład Gospodarki Komunalnej Kostomłoty Sp. zo.o. z siedzibą w Kostomłotach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 091 000,00 zł, w tym w 2024 r. – 233 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 3 091 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	6 039 700,68	+233 000,00	6 272 700,68
2025	18 386 480,15	+2 858 000,00	21 244 480,15

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 18 lipca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

2. Dochody ogółem zwiększono o 1 112 152,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 286 226,00 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 825 926,00 zł.
1. Wydatki ogółem zwiększono o 1 112 152,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 286 226,00 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 825 926,00 zł.
2. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	54 643 779,96	+1 112 152,00	55 755 931,96
Dochody bieżące	42 901 687,89	+286 226,00	43 187 913,89
Dotacje bieżące	6 324 501,74	+285 566,00	6 610 067,74
Pozostałe	12 604 554,15	+660,00	12 605 214,15
Dochody majątkowe	11 742 092,07	+825 926,00	12 568 018,07
Wydatki ogółem	57 458 863,61	+1 112 152,00	58 571 015,61
Wydatki bieżące	40 130 818,11	+286 226,00	40 417 044,11
Wynagrodzenia i pochodne	19 435 692,33	+220 617,86	19 656 310,19
Pozostałe wydatki bieżące	20 524 725,78	+65 608,14	20 590 333,92
Wydatki majątkowe	17 328 045,50	+825 926,00	18 153 971,50

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	1 419 000,00	+3 635 497,76	5 054 497,76

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	3 448 412,00	+3 635 497,76	7 083 909,76

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

3. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
1. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

W roku budżetowym zaplanowano środki zwrotne w wysokości 3 844 794,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Tabela 4. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2025	0,00	3 844 794,00	0,00	3 844 794,00
2026	3 844 794,00	0,00	200 000,00	3 644 794,00
2027	3 644 794,00	0,00	363 800,00	3 280 994,00

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Splata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2028	3 280 994,00	0,00	420 000,00	2 860 994,00
2029	2 860 994,00	0,00	420 000,00	2 440 994,00
2030	2 440 994,00	0,00	420 000,00	2 020 994,00
2031	2 020 994,00	0,00	420 000,00	1 600 994,00
2032	1 600 994,00	0,00	420 000,00	1 180 994,00
2033	1 180 994,00	0,00	300 000,00	880 994,00
2034	880 994,00	0,00	300 000,00	580 994,00
2035	580 994,00	0,00	580 994,00	0,00

Zródło: Opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Splatę zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	363 800,00	800 000,00
2028	0,00	420 000,00	420 000,00
2029	0,00	420 000,00	420 000,00
2030	0,00	420 000,00	420 000,00
2031	0,00	420 000,00	420 000,00
2032	0,00	420 000,00	420 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	580 994,00	580 994,00

Zródło: Opracowanie własne.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

2. Skomunikowanie A4 - S5, budów drogi wojewódzkiej Kąty Wrocławskie - Błonie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 282 506,48 zł, w tym w 2024 r. – 141 253,24 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 282 506,48 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

3. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 1. Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 1. zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 45 362,66 zł;
 - 1) zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 45 362,34 zł;
 - a. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - b. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Szymanowice i Samsonowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 2. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 750 973,03 zł;
 - 1) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 231 599,90 zł;
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 519 373,13 zł;
 - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	6 272 700,68	-135 709,32	6 136 991,36
2025	21 244 480,15	-4 013 617,65	17 230 862,50
2026	1 884 800,00	+3 635 497,76	5 520 297,76

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 sierpnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

- e. Dochody ogółem zmniejszono o 868 944,80 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 291 772,99 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 1 160 717,79 zł.
- 1. Wydatki ogółem zmniejszono o 868 944,80 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 520 843,52 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 389 788,32 zł.
- 2. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	55 755 931,96	-868 944,80	54 886 987,16
Dochody bieżące	43 187 913,89	+291 772,99	43 479 686,88
Dotacje bieżące	6 610 067,74	+255 502,99	6 865 570,73
Pozostałe	12 605 214,15	+36 270,00	12 641 484,15
Dochody majątkowe	12 568 018,07	-1 160 717,79	11 407 300,28
Sprzedaż majątku	725 133,00	+3 642,00	728 775,00
Wydatki ogółem	58 571 015,61	-868 944,80	57 702 070,81
Wydatki bieżące	40 417 044,11	+520 843,52	40 937 887,63
Wynagrodzenia i pochodne	19 656 310,19	+120 313,84	19 776 624,03
Pozostałe wydatki bieżące	20 590 333,92	+400 529,68	20 990 863,60
Wydatki majątkowe	18 153 971,50	-1 389 788,32	16 764 183,18

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

- 3. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
- 1. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

W roku budżetowym zaplanowano środki zwrotne w wysokości 3 844 794,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Tabela 2. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2025	0,00	3 844 794,00	0,00	3 844 794,00
2026	3 844 794,00	0,00	200 000,00	3 644 794,00
2027	3 644 794,00	0,00	363 800,00	3 280 994,00
2028	3 280 994,00	0,00	420 000,00	2 860 994,00
2029	2 860 994,00	0,00	420 000,00	2 440 994,00
2030	2 440 994,00	0,00	420 000,00	2 020 994,00
2031	2 020 994,00	0,00	420 000,00	1 600 994,00
2032	1 600 994,00	0,00	420 000,00	1 180 994,00
2033	1 180 994,00	0,00	300 000,00	880 994,00
2034	880 994,00	0,00	300 000,00	580 994,00
2035	580 994,00	0,00	580 994,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	363 800,00	800 000,00
2028	0,00	420 000,00	420 000,00
2029	0,00	420 000,00	420 000,00
2030	0,00	420 000,00	420 000,00
2031	0,00	420 000,00	420 000,00
2032	0,00	420 000,00	420 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	580 994,00	580 994,00

Zródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,65%	22,88%	TAK	24,36%	TAK
2025	2,23%	21,18%	TAK	22,66%	TAK
2026	3,00%	17,70%	TAK	19,39%	TAK
2027	2,86%	15,68%	TAK	17,37%	TAK
2028	1,75%	13,07%	TAK	14,76%	TAK
2029	1,67%	10,37%	TAK	12,06%	TAK
2030	1,61%	8,74%	TAK	10,43%	TAK
2031	1,54%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2032	1,48%	8,79%	TAK	8,79%	TAK
2033	1,09%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,92%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	1,36%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

- Plan ogólny Gminy Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 93 500,00 zł, w tym w 2024 r. – 18 700,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 93 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
- Budowa ścieżki rowerowej Cesarzowice - Piersno – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 28 050,00 zł, w tym w 2024 r. – 14 025,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 28 050,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

2. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 1. Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 1) zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 830,00 zł;
- f. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 2. Termomodernizacja świetlic wiejskich w miejscowościach Budziszów, Godków i Osiek – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 1) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 25 390,00 zł;
 - g. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 610 917,00 zł;
 - h. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 636 307,00 zł;
 - i. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - j. Remont dachu kościoła pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Karczycach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 2) zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 6 516,85 zł;
 - k. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 159 056,17 zł;
 - l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 152 539,32 zł;
 - m. Zabezpieczenie i konserwacja murów kościoła pw. Narodzenia Najświętszej marii Panny w Wichrowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 3) zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 198 200,27 zł;
 - n. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 198 200,27 zł;
 - o. Renowacja i konserwacja instrumentu organowego w kościele pw. Św. Katarzyny Aleksandryjskiej w Piotrowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 4) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 321,60 zł;
 - p. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 195 798,88 zł;
 - q. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 198 120,48 zł;
 - r. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - s. Przebudowa drogi powiatowej nr 2081D relacji Zabłoto - Jakubkowice – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - 5) zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 598 536,36 zł;
 - t. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 598 536,36 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	413 317,72	+18 700,00	432 017,72
2025	350 321,76	+74 800,00	425 121,76

Zródło: opracowanie własne.

Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	6 136 991,36	-1 149 117,32	4 987 874,04
2025	17 230 862,50	+609 607,63	17 840 470,13
2026	5 520 297,76	+1 188 120,80	6 708 418,56

Zródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 września 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 690 908,13 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 47 167,95 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 643 740,18 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 1 293 704,82 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 269 760,62 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 023 944,20 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -2 212 286,96 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	54 886 987,16	-690 908,13	54 196 079,03
Dochody bieżące	43 479 686,88	-47 167,95	43 432 518,93
Dotacje bieżące	6 865 570,73	-177 844,54	6 687 726,19
Pozostałe	12 641 484,15	+130 676,59	12 772 160,74
Dochody majątkowe	11 407 300,28	-643 740,18	10 763 560,10
Sprzedaż majątku	728 775,00	-400 000,00	328 775,00
Wydatki ogółem	57 702 070,81	-1 293 704,82	56 408 365,99
Wydatki bieżące	40 937 887,63	-269 760,62	40 668 127,01
Wynagrodzenia i pochodne	19 776 624,03	+8 887,95	19 785 511,98
Pozostałe wydatki bieżące	20 990 863,60	-278 648,57	20 712 215,03
Wydatki majątkowe	16 764 183,18	-1 023 944,20	15 740 238,98
Wynik budżetu	-2 815 083,65	+602 796,69	-2 212 286,96

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	5 054 497,76	+1 482 492,86	6 536 990,62

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	7 083 909,76	+1 482 492,86	8 566 402,62

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 602 796,69 zł i po zmianach wynoszą 3 012 891,96 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	3 615 688,65	-602 796,69	3 012 891,96
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 605 688,65	-602 796,69	3 002 891,96

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

W roku budżetowym zaplanowano środki zwrotne w wysokości 3 844 794,00 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Tabela 5. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2025	0,00	3 844 794,00	0,00	3 844 794,00
2026	3 844 794,00	0,00	200 000,00	3 644 794,00
2027	3 644 794,00	0,00	363 800,00	3 280 994,00
2028	3 280 994,00	0,00	420 000,00	2 860 994,00
2029	2 860 994,00	0,00	420 000,00	2 440 994,00
2030	2 440 994,00	0,00	420 000,00	2 020 994,00
2031	2 020 994,00	0,00	420 000,00	1 600 994,00
2032	1 600 994,00	0,00	420 000,00	1 180 994,00
2033	1 180 994,00	0,00	300 000,00	880 994,00
2034	880 994,00	0,00	300 000,00	580 994,00
2035	580 994,00	0,00	580 994,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kostomłoty

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	800 605,00	0,00	800 605,00
2025	600 000,00	0,00	600 000,00
2026	600 000,00	200 000,00	800 000,00
2027	436 200,00	363 800,00	800 000,00
2028	0,00	420 000,00	420 000,00
2029	0,00	420 000,00	420 000,00
2030	0,00	420 000,00	420 000,00
2031	0,00	420 000,00	420 000,00
2032	0,00	420 000,00	420 000,00
2033	0,00	300 000,00	300 000,00
2034	0,00	300 000,00	300 000,00
2035	0,00	580 994,00	580 994,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kostomłoty na lata 2024-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	2,64%	22,88%	TAK	24,36%	TAK
2025	2,23%	21,07%	TAK	22,55%	TAK
2026	3,00%	17,75%	TAK	19,44%	TAK
2027	2,86%	15,73%	TAK	17,42%	TAK
2028	1,75%	13,12%	TAK	14,81%	TAK
2029	1,67%	10,42%	TAK	12,11%	TAK
2030	1,61%	8,79%	TAK	10,48%	TAK

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2031	1,54%	8,69%	TAK	8,69%	TAK
2032	1,48%	8,79%	TAK	8,79%	TAK
2033	1,09%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2034	0,92%	8,61%	TAK	8,61%	TAK
2035	1,36%	8,56%	TAK	8,56%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kostomłoty 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 14 115,02 zł, w tym w 2024 r. – 14 115,02 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 14 115,02 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
2. Cyberbezpieczna Gmina Kostomłoty – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 394 007,01 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 394 007,01 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
3. Umowa najmu na urządzenia oświetlenia ulicznego – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2030. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 248 631,24 zł, w tym w 2024 r. – 9 945,24 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 248 631,24 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.
4. Przebudowa drogi gminnej nr 107291D relacji Jakubkowice - Czechy – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 120 000,00 zł, w tym w 2024 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 120 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Kostomłoty.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 248 578,28 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2027 o kwotę 248 578,28 zł;
 - 2) Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 678 935,34 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 o kwotę 678 935,66 zł;
 - c. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
 - 3) Przebudowa sali widowiskowej i pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach wraz z zagospodarowaniem terenu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmianę limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2026 (bez zmiany sumy kwot w tych latach);
 - 4) Budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Kostomłoty – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2027 o kwotę 50 000,00 zł.

Z załącznika nr 2 usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Aktywni Seniorzy w Gminie Kostomłoty.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 8. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	432 017,72	-295 946,66	136 071,06
2025	425 121,76	-20 217,12	404 904,64
2026	300 027,86	-20 217,12	279 810,74
2027	245 752,86	-20 215,84	225 537,02
2028	11 860,80	+39 781,00	51 641,80
2029	11 860,80	+39 781,00	51 641,80
2030	2 100,00	+39 781,00	41 881,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 9. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	4 987 874,04	-728 935,34	4 258 938,70
2025	17 840 470,13	-615 041,39	17 225 428,74
2026	6 708 418,56	+1 857 984,06	8 566 402,62

Źródło: opracowanie własne.

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

Pelen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.