

ZARZĄDZENIE NR 49/2024
WÓJTA GMINY KOTLIN

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036, w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin podlega przedstawieniu Radzie Gminy Kotlin celem uchwalenia oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Paweł Wyremblewski

PROJEKT

UCHWAŁA NR.....

RADY GMINY KOTLIN

z dnia 2024r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 226-229, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kotlin na lata 2025 - 2036 obejmując dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

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

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4.. Traci moc uchwała Nr LXI/392/2023 z dnia 28 grudnia 2023r.w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2024-2035 z późn. zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kotlin.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025r.

Przewodniczący Rady

Dariusz Walczak

U Z A S A D N I E N I E
DO PROJEKTU UCHWAŁY NR
RADY GMINY KOTLIN
z dnia 2024r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na okres 12 lat to jest na lata 2025 - 2036. Przy planowaniu dochodów bieżących na poszczególne lata uwzględniono procentowy wskaźnik wzrostu podatków i opłat w poszczególnych latach. Natomiast w pozyskiwaniu dochodów majątkowych uwzględniono możliwość sprzedaży składników majątkowych oraz wartości pozyskania z tego tytułu dochodów. Uwzględniono również pozyskanie dochodów z najmu i dzierżawy majątku gminy. Przy planowaniu wydatków majątkowych wzięto pod uwagę wysokość potrzebnych nakładów finansowych oraz zakres robót na poszczególne przedsięwzięcia . W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej nie planuje się w latach 2026 - 2036 zaciągnięcia nowych kredytów i pożyczek. Zaplanowano jedynie w roku 2024 zaciągnięcie kredytu bankowego w łącznej kwocie 2.900.000,00 zł. W latach obejmujących Wieloletnią Prognozę Finansową planowana jest tylko spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek celem wygaszenia długu Gminy Kotlin. Nie planuje się również poręczeń ani gwarancji udzielanych innym jednostkom.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik Nr 1 do projektu Uchwały Nr Rady Gminy Kotlin z dnia2024r.

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
								z podatku od nieruchomości			
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
2025	59 183 031,67	47 776 786,60	21 836 202,38	243 926,26	6 660 604,36	3 442 232,00	15 593 821,60	4 205 020,60	11 406 245,07	400 000,00	11 006 245,07
2026	50 168 974,00	49 448 974,00	22 600 469,00	252 464,00	6 893 726,00	3 562 710,00	16 139 605,00	4 352 196,00	720 000,00	720 000,00	0,00
2027	51 181 893,00	50 981 893,00	23 301 084,00	260 290,00	7 107 432,00	3 673 154,00	16 639 933,00	4 487 114,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2028	52 609 385,00	52 409 385,00	23 953 514,00	267 578,00	7 306 440,00	3 776 002,00	17 105 851,00	4 612 753,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2029	54 076 847,00	53 876 847,00	24 624 212,00	275 070,00	7 511 020,00	3 881 730,00	17 584 815,00	4 741 910,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2030	55 423 768,00	55 223 768,00	25 239 817,00	281 947,00	7 698 796,00	3 978 773,00	18 024 435,00	4 860 458,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2031	56 804 362,00	56 604 362,00	25 870 812,00	288 996,00	7 891 266,00	4 078 242,00	18 475 046,00	4 981 969,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2032	58 219 471,00	58 019 471,00	26 517 582,00	296 221,00	8 088 548,00	4 180 198,00	18 936 922,00	5 106 518,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2033	59 669 959,00	59 469 959,00	27 180 522,00	303 627,00	8 290 762,00	4 284 703,00	19 410 345,00	5 234 181,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2034	60 956 709,00	60 956 709,00	27 860 035,00	311 218,00	8 498 031,00	4 391 821,00	19 895 604,00	5 365 036,00	0,00	0,00	0,00
2035	62 480 627,00	62 480 627,00	28 556 536,00	318 998,00	8 710 482,00	4 501 617,00	20 392 994,00	5 499 162,00	0,00	0,00	0,00
2036	64 042 642,00	64 042 642,00	29 270 449,00	326 973,00	8 928 244,00	4 614 157,00	20 902 819,00	5 636 641,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2025	60 703 486,71	41 446 599,58	23 605 083,42	0,00	0,00	845 946,00	0,00	4 854,00	0,00	19 256 887,13	19 256 887,13	130 000,00
2026	48 425 429,07	43 080 096,00	24 738 127,00	0,00	0,00	819 536,00	0,00	3 141,00	0,00	5 345 333,07	5 345 333,07	0,00
2027	49 228 298,08	44 436 658,00	25 808 051,00	0,00	0,00	650 591,00	0,00	718,00	0,00	4 791 640,08	4 791 640,08	0,00
2028	51 071 940,08	45 766 518,00	26 833 921,00	0,00	0,00	505 131,00	0,00	0,00	0,00	5 305 422,08	5 305 422,08	0,00
2029	52 439 402,08	46 823 883,00	27 551 728,00	0,00	0,00	384 002,00	0,00	0,00	0,00	5 615 519,08	5 615 519,08	0,00
2030	53 986 323,08	47 909 102,00	28 268 073,00	0,00	0,00	280 672,00	0,00	0,00	0,00	6 077 221,08	6 077 221,08	0,00
2031	56 166 917,08	49 045 053,00	28 981 842,00	0,00	0,00	218 845,00	0,00	0,00	0,00	7 121 864,08	7 121 864,08	0,00
2032	57 582 026,08	50 106 159,00	29 677 406,00	0,00	0,00	88 278,00	0,00	0,00	0,00	7 475 867,08	7 475 867,08	0,00
2033	58 686 456,85	51 291 142,00	30 382 244,00	0,00	0,00	59 911,00	0,00	0,00	0,00	7 395 314,85	7 395 314,85	0,00
2034	60 296 709,00	52 489 993,00	31 088 631,00	0,00	0,00	31 150,00	0,00	0,00	0,00	7 806 716,00	7 806 716,00	0,00
2035	62 220 627,00	53 723 187,00	31 803 670,00	0,00	0,00	15 050,00	0,00	0,00	0,00	8 497 440,00	8 497 440,00	0,00
2036	63 742 642,00	54 968 631,00	32 511 302,00	0,00	0,00	5 250,00	0,00	0,00	0,00	8 774 011,00	8 774 011,00	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
2025	-1 520 455,04	0,00	3 020 000,00	2 900 000,00	1 400 455,04	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00
2026	1 743 544,93	1 743 544,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 953 594,92	1 953 594,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 537 444,92	1 537 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 637 444,92	1 637 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 437 444,92	1 437 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	637 444,92	637 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	637 444,92	637 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	983 502,15	983 502,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	260 000,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	300 000,00	300 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 499 544,96	1 499 544,96	53 700,00	0,00	53 700,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 743 544,93	1 743 544,93	53 700,00	0,00	53 700,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 953 594,92	1 953 594,92	26 850,00	0,00	26 850,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 537 444,92	1 537 444,92	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 637 444,92	1 637 444,92	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 437 444,92	1 437 444,92	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	637 444,92	637 444,92	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	637 444,92	637 444,92	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	983 502,15	983 502,15	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	260 000,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 787 866,60	0,00	6 330 187,02	6 450 187,02
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 044 321,67	0,00	6 368 878,00	6 368 878,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 090 726,75	0,00	6 545 235,00	6 545 235,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 553 281,83	0,00	6 642 867,00	6 642 867,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 915 836,91	0,00	7 052 964,00	7 052 964,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 478 391,99	0,00	7 314 666,00	7 314 666,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 840 947,07	0,00	7 559 309,00	7 559 309,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 203 502,15	0,00	7 913 312,00	7 913 312,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 220 000,00	0,00	8 178 817,00	8 178 817,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	560 000,00	0,00	8 466 716,00	8 466 716,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	300 000,00	0,00	8 757 440,00	8 757 440,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 074 011,00	9 074 011,00

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
2025	5,16%	16,19%	x	14,04%	14,20%	TAK	TAK
2026	5,46%	15,67%	x	13,28%	13,45%	TAK	TAK
2027	5,45%	15,21%	x	12,64%	12,80%	TAK	TAK
2028	4,20%	14,70%	x	12,74%	12,90%	TAK	TAK
2029	4,04%	14,88%	x	12,88%	13,05%	TAK	TAK
2030	3,35%	14,82%	x	13,00%	13,16%	TAK	TAK
2031	1,63%	14,81%	x	13,92%	14,08%	TAK	TAK
2032	1,35%	14,86%	x	15,18%	15,18%	TAK	TAK
2033	1,89%	14,93%	x	14,99%	14,99%	TAK	TAK
2034	1,22%	15,02%	x	14,89%	14,89%	TAK	TAK
2035	0,47%	15,13%	x	14,86%	14,86%	TAK	TAK
2036	0,51%	15,28%	x	14,92%	14,92%	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
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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	0,00	0,00	0,00	17 382 671,00	3 007 336,00	14 375 335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 895 000,00	405 000,00	2 490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	3 010 000,00	410 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 300 000,00	0,00	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypuk papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	1 499 544,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 483 544,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 693 594,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 277 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 377 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 177 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	377 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	377 444,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	723 502,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	400 000,00	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kotlin 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 Kotlin jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kotlin za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Kotlin na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kotlin została przygotowana na lata 2025-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kotlin 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 Kotlin, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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 Kotlin 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 Kotlin oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2036	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kotlin, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z

podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 205 020,60 zł, co stanowi 110,44% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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 2025 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 400 000,00 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 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Racendów	działka nr 3	0,0809	1.000,00	50.000,00
Wola Książęca	Budynek mieszkalny	5 lokali	30.544,30	50.000,00
Wola Książęca	działka 85	0,51	2.610,00	100.000,00
Kurcew	Działki	3,01	1.874,00	200.000,00
			Suma:	400.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W roku 2027 planowana jest sprzedaż działki wraz z budynkiem mieszkalnym w centrum Kotlina na łączną kwotę 720.000,00 zł

W latach następnych 2027-2033 planowane są dochody ze sprzedaży majątku – działki przeznaczone pod budowę nieruchomości.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 11 006 245,07 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. Budowa i modernizacja infrastruktury oświetleniowej w Gminie Kotlin i modernizacja oświetlenia w SP w Kotlinie oraz Przebudowa SUW w Kotlinie – 1.740.795,02 zł
2. Rozbudowa i modernizacja sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z urządzeniami peryferyjnymi w Gminie Kotlin – 7.998.939,90 zł
3. Modernizacja infrastruktury oświetleniowej Gmina Kotlin - 671.121,85 zł
4. Remont zabytkowego budynku świetlicy w miejscowości Twardów – 500.000,00 zł,
5. Wykonanie prac pielęgnacyjnych drzewostanu zabytkowego parku – 95.388,30 zł

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kotlin 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. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2036	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Kotlin wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości

23 605 083,42 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 419 424,80 zł. W latach 2026-2036 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 Kotlin 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 520 455,04 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 400 455,04 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 120 000,00 zł (gospodarka odpadami komunalnymi);

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

Wynik budżetu Gminy Kotlin

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	59 183 031,67	60 703 486,71	-1 520 455,04
2026	50 168 974,00	48 425 429,07	1 743 544,93
2027	51 181 893,00	49 228 298,08	1 953 594,92

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2028	52 609 385,00	51 071 940,08	1 537 444,92
2029	54 076 847,00	52 439 402,08	1 637 444,92
2030	55 423 768,00	53 986 323,08	1 437 444,92
2031	56 804 362,00	56 166 917,08	637 444,92
2032	58 219 471,00	57 582 026,08	637 444,92
2033	59 669 959,00	58 686 456,85	983 502,15
2034	60 956 709,00	60 296 709,00	660 000,00
2035	62 480 627,00	62 220 627,00	260 000,00
2036	64 042 642,00	63 742 642,00	300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 020 000,00 zł. Przychody Gminy Kotlin w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 900 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 120 000,00 zł (gospodarka odpadami komunalnymi);

W kolumnie „2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 3 593 061,56 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 3 093 061,56 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kotlin

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 499 544,96	0,00	1 499 544,96
2026	1 483 544,93	260 000,00	1 743 544,93
2027	1 693 594,92	260 000,00	1 953 594,92
2028	1 277 444,92	260 000,00	1 537 444,92
2029	1 377 444,92	260 000,00	1 637 444,92
2030	1 177 444,92	260 000,00	1 437 444,92
2031	377 444,92	260 000,00	637 444,92
2032	377 444,92	260 000,00	637 444,92
2033	723 502,15	260 000,00	983 502,15

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2034	400 000,00	260 000,00	660 000,00
2035	0,00	260 000,00	260 000,00
2036	0,00	300 000,00	300 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Kotlin planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Kotlin

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	53 700,00
2026	53 700,00
2027	26 850,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 10 387 411,56 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 787 866,60 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 2025 roku wyniesie 26,35%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	11 787 866,60	44 734 554,60	26,35%

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Kotlin zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kotlin

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	47 776 786,60	41 446 599,58	6 330 187,02	6 450 187,02
2026	49 448 974,00	43 080 096,00	6 368 878,00	6 368 878,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	50 981 893,00	44 436 658,00	6 545 235,00	6 545 235,00
2028	52 409 385,00	45 766 518,00	6 642 867,00	6 642 867,00
2029	53 876 847,00	46 823 883,00	7 052 964,00	7 052 964,00
2030	55 223 768,00	47 909 102,00	7 314 666,00	7 314 666,00
2031	56 604 362,00	49 045 053,00	7 559 309,00	7 559 309,00
2032	58 019 471,00	50 106 159,00	7 913 312,00	7 913 312,00
2033	59 469 959,00	51 291 142,00	8 178 817,00	8 178 817,00
2034	60 956 709,00	52 489 993,00	8 466 716,00	8 466 716,00
2035	62 480 627,00	53 723 187,00	8 757 440,00	8 757 440,00
2036	64 042 642,00	54 968 631,00	9 074 011,00	9 074 011,00

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 Kotlin przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,16%	14,04%	TAK	14,20%	TAK
2026	5,46%	13,28%	TAK	13,45%	TAK
2027	5,45%	12,64%	TAK	12,80%	TAK
2028	4,20%	12,74%	TAK	12,90%	TAK
2029	4,04%	12,88%	TAK	13,05%	TAK
2030	3,35%	13,00%	TAK	13,16%	TAK
2031	1,63%	13,92%	TAK	14,08%	TAK
2032	1,35%	15,18%	TAK	15,18%	TAK
2033	1,89%	14,99%	TAK	14,99%	TAK
2034	1,22%	14,89%	TAK	14,89%	TAK
2035	0,47%	14,86%	TAK	14,86%	TAK
2036	0,51%	14,92%	TAK	14,92%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kotlin spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Kotlin planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2035. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr VI/50/2024 Rady Gminy Kotlin z dnia 30.10.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Dowóz uczniów do szkół – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 550 000,00 zł;
 - 2) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od mieszkańców – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 868 626,00 zł;
 - 3) Zakup energii elektrycznej oświetlenia ulicznego – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 500 000,00 zł;
 - 4) Przygotowanie Gminnego Programu Rewitalizacji – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 45 510,00 zł (przedsięwzięcie jest planie wydatków roku 2025 – 92109-4300);
 - 5) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej na nowo- powstałych ulicach w Kotlinie – planowane w latach 2020-2029 inwestycje przy nowo wybudowanych domach jednorodzinnych i wielorodzinnych – łączna kwota 6.020.868,97 zł.
 - 6) Budowa zbiornika wodnego w Kurcewie wraz z zagospodarowaniem przyległego terenu na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – planowane w latach 2026-2028 przedsięwzięcie zgodnie z obowiązującą strategią Gminy Kotlin na lata 2016/2025 – łączna kwota 3.340.000,00 zł.
 - 7) Modernizacja sieci wodociągowej Magnuszewice, Wilcza, Wyszki – przedsięwzięcie planowane na lata 2026-2027 ma na celu poprawę jakości wody i jej zabarwienia – łączna kwota 1.000.000,00 zł.
 - 8) Modernizacja sieci wodociągowej Wola Książęca, Wysogotówek, Wyszki – przedsięwzięcie planowane na lata 2026-2027 ma na celu poprawę jakości wody i jej zabarwienia- łączne kwota 850.000,00 zł.
 - 9) Modernizacja sieci wodociągowej we wsi Kotlin o długości 2,5 km – przedsięwzięcie planowane na lata 2021-2027 ma na celu poprawę jakości wody i jej zabarwienia, przedsięwzięcie zgodnie z obowiązującą strategią Gminy Kotlin na lata 2016/2025 – łączna kwota nakładów 924.400,00 zł.
 - 10) Rozbudowa i modernizacja sieci wodno-kanalizacyjnej wraz z urządzeniami peryferyjnymi w Gminie Kotlin – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 61 640,00 zł – wydatki roku 2024. Realizacja przedsięwzięcia

planowana jest w roku 2025 na kwotę 10.500.000,00 zł w tym
dofinansowanie na kwotę - 7.998.939,90 zł ;

- 11) Remont zabytkowego budynku świetlicy w miejscowości Twardów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 56 580,00 zł – wydatki roku 2024. Realizacja przedsięwzięcia planowana jest w roku 2025 na kwotę 520.000,00 zł w tym dofinansowanie na kwotę – 500.000,00 zł ;
- 12) Budowa i modernizacja infrastruktury oświetleniowej w Gminie Kotlin i modernizacja oświetlenia SP w Kotlinie oraz Przebudowa SUW w Kotlinie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 45 400,00 zł – wydatki roku 2024. Realizacja przedsięwzięcia planowana jest w roku 2025 na kwotę 2.000.000,00 zł w tym dofinansowanie na kwotę – 1.740.795,02 zł.
- 13) Modernizacja infrastruktury oświetleniowej Gminy Kotlin – wymiana starych opraw na nowe ledowe energooszczędne.
- 14) Wykonanie prac pielęgnacyjnych drzewostanu zabytkowego parku łączna kwota przedsięwzięcia 117.335,00 zł z tego dofinansowanie – 95.388,30 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.