

**UCHWAŁA Nr XLI/540/2022  
RADY GMINY SZEMUD  
z dnia 15 grudnia 2022 r.**

**w sprawie: przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2023 - 2035**

*Na podstawie art. 226, art. 227, art. 232 ust.2, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 z późn. zm.)*

**RADA GMINY SZEMUD  
uchwała, co następuje:**

**§ 1**

1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2023-2035 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz przedsięwzięć wieloletnich, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Objaśnienia przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

1. Upoważnia się Wójta Gminy Szemud do zaciągania zobowiązań:
  - 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć do wysokości limitu zobowiązań określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały, przy czym wskazany limit dotyczy zobowiązań lat przyszłych, wykraczających poza rok budżetowy 2023,
  - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewniania ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 3**

Upoważnia się Wójta Gminy Szemud do przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych Gminy Szemud do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, nie objętych wykazem określonym w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 4**

Upoważnia się Wójta Gminy Szemud do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na

współfinansowanie realizacji wskazanych wyżej przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta (gminy), oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów).

## **§ 5**

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XXX/447/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2021 - 2036 wraz ze zmianami do w/w uchwały.

## **§ 5**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Szemud.

# Wieloletnia prognoza finansowa 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 XLI/540/2022  
z dnia 2022-12-15

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		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	
Wykonanie 2016	87 225 843,05	85 597 522,00	11 595 370,00	304 132,14	27 410 706,00	25 676 614,40	20 610 699,46	7 660 157,81	1 628 321,05	40 343,00	1 566 522,31	
Wykonanie 2017	100 000 195,20	96 110 508,65	14 249 781,00	236 081,04	27 549 685,00	33 133 207,64	20 941 753,97	7 985 627,92	3 889 686,55	28 068,00	3 840 162,82	
Wykonanie 2018	103 588 790,02	96 383 354,10	16 403 103,00	235 725,21	28 053 269,00	33 907 953,51	17 783 303,38	8 336 898,19	7 205 435,92	59 168,00	6 563 729,83	
Wykonanie 2019	121 714 136,87	107 468 065,56	17 884 083,00	305 865,18	29 699 253,00	39 104 472,94	20 474 391,44	8 932 196,37	14 246 071,31	168 306,04	13 244 875,89	
Wykonanie 2020	139 968 595,56	128 491 698,14	19 420 929,00	453 235,04	30 792 761,00	46 038 480,39	31 786 292,71	9 634 791,83	11 476 897,42	679 565,09	10 522 371,69	
Wykonanie 2021	147 796 064,43	134 817 848,74	24 284 121,00	423 529,32	36 804 116,00	46 343 651,03	26 962 431,39	10 432 832,11	12 978 215,69	4 690 671,03	6 691 310,50	
Plan 3 kw. 2022	136 383 734,10	122 713 963,18	21 317 898,00	504 613,00	32 476 730,00	39 500 627,54	28 914 094,64	10 300 000,00	13 669 770,92	2 256 288,00	9 404 820,83	
Wykonanie 2022	139 865 569,24	134 551 676,97	24 363 231,23	504 613,00	32 899 880,00	46 861 618,40	29 922 334,34	10 600 000,00	5 313 892,27	189 000,00	3 116 230,18	
2023	113 632 858,21	100 120 262,21	21 056 616,00	807 463,00	37 033 013,00	13 257 612,21	27 965 558,00	12 500 000,00	13 512 596,00	0,00	13 509 996,00	
2024	109 768 836,00	104 768 836,00	22 067 334,00	846 221,00	38 810 598,00	13 736 778,00	29 307 905,00	13 100 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	
2025	109 016 670,00	108 016 670,00	22 751 421,00	872 454,00	40 013 727,00	14 162 618,00	30 216 450,00	13 506 100,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2026	111 717 086,00	110 717 086,00	23 320 207,00	894 265,00	41 014 070,00	14 516 683,00	30 971 861,00	13 843 752,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2027	114 427 882,00	113 927 882,00	23 996 493,00	920 199,00	42 203 478,00	14 937 667,00	31 870 045,00	14 245 221,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2028	117 231 790,00	117 231 790,00	24 692 391,00	946 885,00	43 427 379,00	15 370 859,00	32 794 276,00	14 658 332,00	0,00	0,00	0,00	
2029	120 514 281,00	120 514 281,00	25 383 778,00	973 398,00	44 643 346,00	15 801 243,00	33 712 516,00	15 068 765,00	0,00	0,00	0,00	
2030	123 768 167,00	123 768 167,00	26 069 140,00	999 680,00	45 848 716,00	16 227 877,00	34 622 754,00	15 475 622,00	0,00	0,00	0,00	
2031	127 109 907,00	127 109 907,00	26 773 007,00	1 026 671,00	47 086 631,00	16 666 030,00	35 557 568,00	15 893 464,00	0,00	0,00	0,00	
2032	130 414 764,00	130 414 764,00	27 469 105,00	1 053 364,00	48 310 883,00	17 099 347,00	36 482 065,00	16 306 694,00	0,00	0,00	0,00	

za organ stanowiący Aleksandra Perz

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.12.21

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>	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	
2033	133 805 548,00	133 805 548,00	28 183 302,00	1 080 751,00	49 566 966,00	17 543 930,00	37 430 599,00	16 730 668,00	0,00	0,00	0,00	
2034	137 150 687,00	137 150 687,00	28 887 885,00	1 107 770,00	50 806 140,00	17 982 528,00	38 366 364,00	17 148 935,00	0,00	0,00	0,00	
2035	140 442 303,00	140 442 303,00	29 581 194,00	1 134 356,00	52 025 487,00	18 414 109,00	39 287 157,00	17 560 509,00	0,00	0,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Wykonanie 2016	80 555 933,50	72 299 472,08	25 362 002,78	0,00	0,00	514 345,71	0,00	0,00	0,00	8 256 461,42	0,00	160 341,04	
Wykonanie 2017	103 323 884,26	82 209 092,41	26 073 883,09	0,00	0,00	572 387,49	0,00	0,00	0,00	21 114 791,85	0,00	4 322 722,89	
Wykonanie 2018	113 672 395,57	81 432 283,29	27 199 679,18	0,00	0,00	509 528,35	0,00	0,00	0,00	32 240 112,28	0,00	1 681 791,75	
Wykonanie 2019	129 219 947,05	89 418 430,35	28 220 744,78	0,00	0,00	963 158,30	0,00	0,00	0,00	39 801 516,70	39 737 716,70	1 931 954,52	
Wykonanie 2020	124 082 349,92	102 618 164,44	28 869 064,25	0,00	0,00	757 219,83	0,00	0,00	0,00	21 464 185,48	17 708 785,48	1 244 500,00	
Wykonanie 2021	130 454 170,75	103 532 858,46	30 031 894,31	0,00	0,00	436 661,69	0,00	0,00	0,00	26 921 312,29	22 327 312,29	551 060,00	
Plan 3 kw. 2022	169 901 001,43	117 903 629,54	36 053 100,02	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	51 997 371,89	39 793 871,89	6 765 000,00	
Wykonanie 2022	149 066 625,93	123 316 752,62	36 530 645,42	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	25 749 873,31	16 632 373,31	0,00	
2023	136 087 735,26	101 780 590,32	36 529 119,00	0,00	0,00	2 716 422,00	0,00	0,00	0,00	34 307 144,94	28 946 144,94	0,00	
2024	105 333 836,00	101 466 037,30	37 277 088,00	0,00	0,00	1 435 774,00	0,00	0,00	0,00	3 867 798,70	2 102 298,70	0,00	
2025	104 931 670,00	102 675 323,00	37 966 714,00	0,00	0,00	982 759,00	0,00	0,00	0,00	2 256 347,00	490 847,00	0,00	
2026	107 632 086,00	103 774 536,00	38 631 131,00	0,00	0,00	620 982,00	0,00	0,00	0,00	3 857 550,00	2 092 050,00	0,00	
2027	110 342 882,00	106 208 507,00	39 732 118,00	0,00	0,00	340 905,00	0,00	0,00	0,00	4 134 375,00	2 368 875,00	0,00	
2028	113 146 790,00	108 776 015,00	40 844 617,00	0,00	0,00	142 527,00	0,00	0,00	0,00	4 370 775,00	2 605 275,00	0,00	
2029	116 429 281,00	111 519 093,00	41 978 055,00	0,00	0,00	57 445,00	0,00	0,00	0,00	4 910 188,00	3 144 688,00	0,00	
2030	120 066 193,38	114 371 645,00	43 132 452,00	0,00	0,00	18 510,00	0,00	0,00	0,00	5 694 548,38	3 929 048,38	0,00	
2031	127 109 907,00	117 379 794,00	44 318 594,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	9 730 113,00	2 049 413,00	0,00	
2032	130 414 764,00	120 352 506,00	45 526 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 062 258,00	2 321 558,00	0,00	
2033	133 805 548,00	123 440 990,00	46 744 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 364 558,00	2 623 858,00	0,00	
2034	137 150 687,00	126 597 131,00	47 982 823,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 553 556,00	2 812 856,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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
2035	140 442 303,00	129 822 038,00	49 242 372,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 620 265,00	2 879 565,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	6 669 909,55	2 374 020,00	9 914 734,58	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 914 734,58	0,00
Wykonanie 2017	-3 323 689,06	0,00	14 210 624,13	0,00	0,00	0,00	0,00	14 210 624,13	3 323 689,06
Wykonanie 2018	-10 083 605,55	0,00	23 114 915,07	15 500 000,00	2 468 690,48	0,00	0,00	7 614 915,07	7 614 915,07
Wykonanie 2019	-7 505 810,18	0,00	23 702 362,65	14 143 073,13	0,00	0,00	0,00	9 559 289,52	7 505 810,18
Wykonanie 2020	15 886 245,64	3 659 677,00	12 674 512,47	0,00	0,00	397 963,43	0,00	12 276 549,04	0,00
Wykonanie 2021	17 341 893,68	3 871 879,51	24 901 081,11	0,00	0,00	1 191 827,35	0,00	23 709 253,76	0,00
Plan 3 kw. 2022	-33 517 267,33	0,00	37 352 267,33	0,00	0,00	1 837 168,31	1 837 168,31	35 515 099,02	31 680 099,02
Wykonanie 2022	-9 201 056,69	0,00	13 036 056,69	0,00	0,00	1 837 168,31	1 837 168,31	11 198 888,38	7 363 888,38
2023	-22 454 877,05	0,00	25 889 877,05	0,00	0,00	1 027 662,00	1 027 662,00	24 862 215,05	21 427 215,05
2024	4 435 000,00	4 435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 701 973,62	3 701 973,62	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

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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	2 374 020,00	2 374 020,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	3 272 020,00	3 272 020,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	3 472 020,00	3 472 020,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	3 522 040,00	3 522 040,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	3 659 677,00	3 659 677,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 871 879,51	3 871 879,51	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 835 000,00	3 835 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 835 000,00	3 835 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 435 000,00	3 435 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	4 435 000,00	4 435 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 085 000,00	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 701 973,62	3 701 973,62	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
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
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	24 073 267,00	0,00	13 298 049,92	19 212 784,50
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	20 801 247,00	0,00	13 901 416,24	28 112 040,37
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	32 742 497,00	0,00	14 951 070,81	22 565 985,88
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	43 363 530,13	0,00	18 049 635,21	27 608 924,73
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	39 703 853,13	0,00	25 873 533,70	38 548 046,17
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	35 831 973,62	0,00	31 284 990,28	56 186 071,39
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	31 996 973,62	0,00	4 810 333,64	42 162 600,97
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	31 996 973,62	0,00	11 234 924,35	24 270 981,04
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 561 973,62	0,00	-1 660 328,11	24 229 548,94
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	24 126 973,62	0,00	3 302 798,70	3 302 798,70
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	20 041 973,62	0,00	5 341 347,00	5 341 347,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	15 956 973,62	0,00	6 942 550,00	6 942 550,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	11 871 973,62	0,00	7 719 375,00	7 719 375,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 786 973,62	0,00	8 455 775,00	8 455 775,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 701 973,62	0,00	8 995 188,00	8 995 188,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 396 522,00	9 396 522,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 730 113,00	9 730 113,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 062 258,00	10 062 258,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 364 558,00	10 364 558,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 553 556,00	10 553 556,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 620 265,00	10 620 265,00

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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2016	0,00%	x	23,19%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	23,38%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	25,04%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	28,09%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	32,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	41,32%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	8,57%	11,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	15,19%	15,41%	x	x	x	x
2023	7,08%	1,60%	1,60%	26,47%	27,06%	TAK	TAK
2024	6,45%	5,21%	10,70%	23,38%	23,97%	TAK	TAK
2025	5,40%	6,74%	x	21,57%	22,16%	TAK	TAK
2026	4,89%	7,86%	x	16,87%	17,82%	TAK	TAK
2027	4,47%	8,14%	x	14,02%	14,97%	TAK	TAK
2028	4,15%	8,44%	x	10,59%	11,54%	TAK	TAK
2029	3,96%	8,65%	x	6,65%	7,60%	TAK	TAK
2030	3,46%	8,75%	x	6,66%	6,66%	TAK	TAK
2031	0,05%	8,86%	x	7,68%	7,68%	TAK	TAK
2032	0,00%	8,88%	x	8,21%	8,21%	TAK	TAK
2033	0,00%	8,91%	x	8,51%	8,51%	TAK	TAK
2034	0,00%	8,86%	x	8,66%	8,66%	TAK	TAK
2035	0,00%	8,70%	x	8,76%	8,76%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi 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
Wykonanie 2016	162 131,84	162 131,84	162 131,84	866 221,00	866 221,00	866 221,00	204 131,84	204 131,84	162 131,84
Wykonanie 2017	1 917 709,82	1 917 709,82	1 779 709,39	0,00	0,00	0,00	2 140 607,80	2 140 607,80	1 779 709,39
Wykonanie 2018	1 649 445,65	1 649 445,65	1 545 166,47	1 027 300,19	1 027 300,19	1 027 300,19	1 772 701,41	1 772 701,41	1 545 166,47
Wykonanie 2019	78 528,60	78 528,60	78 528,60	7 273 586,39	7 273 586,39	7 273 586,39	99 729,59	99 729,59	92 614,62
Wykonanie 2020	512 033,32	512 033,32	478 064,70	786 570,69	786 570,69	786 570,69	382 523,95	382 523,95	348 755,07
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	3 469 107,50	3 469 107,50	3 469 107,50	148 749,25	148 749,25	133 572,96
Plan 3 kw. 2022	769 717,00	769 717,00	742 760,09	4 006 070,83	4 006 070,83	3 965 387,08	889 026,00	889 026,00	852 069,08
Wykonanie 2022	535 508,58	535 508,58	522 215,70	2 954 991,37	2 954 991,37	2 938 478,05	423 526,00	423 526,00	0,00
2023	273 743,21	273 743,21	260 079,18	1 009 996,00	1 009 996,00	985 825,57	607 370,32	607 370,32	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





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 <sup>x</sup>	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
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	5 359 492,04	4 162 051,04	1 197 441,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	128 615,38	128 615,38	48 715,38	12 026 812,01	7 460 537,01	4 566 275,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	1 579 207,32	1 579 207,32	1 027 300,19	20 521 815,12	5 350 662,25	15 171 152,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	18 369 421,51	18 369 421,51	9 375 884,96	40 010 627,76	3 239 749,91	36 770 877,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 268 351,04	2 268 351,04	1 518 654,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	6 895 140,01	6 895 140,01	3 956 075,77	987 825,40	63 065,00	924 760,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	4 046 352,40	4 046 352,40	1 750 512,25	5 247 772,17	957 885,00	4 289 887,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	492 000,00	492 000,00	0,00	5 247 772,17	957 885,00	4 289 887,17	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 554 352,40	3 554 352,40	0,00	20 889 736,94	1 503 200,00	19 386 536,94	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	2 675 700,00	910 200,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	2 491 200,00	725 700,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	1 765 500,00	0,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	1 765 500,00	0,00	1 765 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	1 765 500,00	0,00	1 765 500,00	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 <sup>x</sup>	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
2035	0,00	0,00	0,00	1 765 500,00	0,00	1 765 500,00	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 <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
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
Wykonanie 2016	2 374 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	3 272 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	3 472 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-86 730,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	3 522 040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	3 659 677,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 871 879,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	3 835 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	3 835 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	3 435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	4 435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	4 085 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 701 973,62	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 wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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.

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

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr XL/540/2022  
z dnia 2022-12-15

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				52 792 706,94	20 889 736,94	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00
1.a	- wydatki bieżące				9 541 300,00	1 503 200,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00
1.b	- wydatki majątkowe				43 251 406,94	19 386 536,94	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00
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:				4 156 852,40	4 140 252,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				602 500,00	585 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	"Dostępna szkoła" - Zapewnienie właściwych warunków nauki dla dzieci/uczniów z niepełnosprawnościami	SZEMUD	2022	2023	602 500,00	585 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 554 352,40	3 554 352,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	"Dostępna szkoła" - Zapewnienie właściwych warunków nauki dla dzieci/uczniów z niepełnosprawnościami	SZEMUD	2022	2023	897 500,00	897 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa parku sportowo - rekreacyjnego oraz budynku usługowego w Bojanie w ramach PROW na lata 2014 - 2020 - Stworzenie odpowiednich warunków do rozwoju fizycznego mieszkańców Gminy	SZEMUD	2022	2023	2 656 852,40	2 656 852,40	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				48 635 854,54	16 749 484,54	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				8 938 800,00	917 300,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00
1.3.1.3	Zakup oprogramowania do ewidencji majątku - Ujednoczenie ewidencji majątku we wszystkich jednostkach organizacyjnych	SZEMUD	2021	2023	21 300,00	7 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Rekompensata - dopłata dla GPK Szemud Sp. z o.o. do działalności powierzonej - kompleksu Centrum Sportowego w Kielnie - Zapewnienie dostępności do obiektów sportowych	SZEMUD	2021	2031	8 917 500,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00	910 200,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				39 697 054,54	15 832 184,54	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00
1.3.2.1	Dokapitalizowanie spółki komunalnej Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Sp. z o.o. z siedzibą w Szemudzie - Rozwój spółki komunalnej	SZEMUD	2021	2036	25 247 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00
1.3.2.5	Przebudowa ul. Jeziornej i Tredera w Kielnie stanowiących dojazd do "Węzła Koleczkowo" Trasy Kaszubskiej S6 - Stworzenie układu komunikacyjnego na terenie Gminy Szemud umożliwiającego jej rozwój	SZEMUD	2020	2023	6 108 008,00	6 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa ulicy w Łebnie, mającej swój początek od drogi wojewódzkiej nr 224 - Poprawa bezpieczeństwa i standardu życia mieszkańców Gminy	SZEMUD	2021	2023	694 116,00	694 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Budowa drogi gminnej do Szemudzkiego Centrum Samorządowego - Poprawa bezpieczeństwa i standardu życia mieszkańców Gminy	SZEMUD	2020	2023	3 506 518,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00	2 491 200,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	8 804 924,54
1.a	910 200,00	910 200,00	910 200,00	725 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	585 900,00
1.b	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	8 219 024,54
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 483 400,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	585 900,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	585 900,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897 500,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897 500,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	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	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	2 675 700,00	2 675 700,00	2 675 700,00	2 491 200,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	7 321 524,54
1.3.1	910 200,00	910 200,00	910 200,00	725 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	910 200,00	910 200,00	910 200,00	725 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	7 321 524,54
1.3.2.1	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	1 765 500,00	0,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	694 116,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej oraz powiatowej - ul. Łąkowej w Karczemkach - Poprawa bezpieczeństwa i standardu życia mieszkańców Gminy	SZEMUD	2020	2023	1 883 504,00	1 798 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Termomodernizacja obiektów komunalnych na terenie Gminy Szemud wraz z modernizacją i rozbudową - Poprawa stanu infrastruktury gminnej	SZEMUD	2019	2023	1 630 000,00	1 546 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Wyposażenie w urządzenia fotowoltaiczne obiektów: hala sportowa w Bojanie, Centrum Sportowe w Kielnie oraz Szkoła Podstawowa w Koleczkowie - Działania energooszczędne	SZEMUD	2022	2023	578 823,54	578 823,54	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Opracowanie dokumentacji projektowej sygnalizacji świetlnej w Bojanie - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	SZEMUD	2022	2023	22 755,00	22 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.21	Opracowanie dokumentacji projektowej sygnalizacji świetlnej w Karczemkach - Poprawa bezpieczeństwa użytkowników drogi	SZEMUD	2022	2023	25 830,00	25 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578 823,54
1.3.2.20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 755,00
1.3.2.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 830,00



**Załącznik nr 3  
do uchwały nr XLI/540/2022  
Rady Gminy Szemud  
z dnia 15.12.2022 r.**

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2023-2035**

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 Szemud 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szemud za lata 2021 i 2020 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku uwzględniono wartości aktualne na dzień sporządzania pierwotnego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej (tj. na dzień 15 listopada 2022 r.), zmiany wprowadzone w budżecie na rok 2022 w okresie do dnia przygotowania nieniejszego projektu uchwały nie uległy zmianie w zakresie wyniku budżetu na rok 2022, przy czym aktualny stan realizacji budżetu na rok 2022 pozwala zakładać, iż ostateczna kwota deficytu budżetu roku 2022 będzie niższa od aktualnie założonej, wynikającej z uchwały budżetowej na rok 2022. Kolumna "wykonanie 2022" na tym etapie ma charakter informacyjny i zostanie uaktualniona po zakończeniu i rozliczeniu budżetu roku 2022 (do faktycznych wielkości).

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szemud została przygotowana na lata 2023-2035.

Gmina posiada zawarte z własną spółką komunalną (której jest jedynym właścicielem) umowy powierzenia zadań publicznych w zakresie:

- 1) utrzymania dróg publicznych na terenie Gminy Szemud – umowa Z 07.04.2020 r. na

wykonywanie zadania publicznego obejmującego sprawy gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz zieleni gminnej i zadrzewień zgodnie z uchwałą nr XVI/213/2020 Rady Gminy Szemud z 21.03.2020 r. zawarta na okres od 08.04.2020 r. do 08.04.2025 r.

- 2) określenia zasad realizacji zadania własnego powierzonego w drodze uchwały nr XVI/211/2020 Rady Gminy Szemud z dnia 21.03.2020 r. dot. „Budowy obiektów użyteczności publicznej pn. „Centrum Samorządowe Szemud” - (umowa wykonawcza z dnia 1.04.2021 r.) obejmującego okres do 15.12.2036 r., przy czym zobowiązanie obejmuje okres do końca 2035 roku,
- 3) realizacji działań z wykorzystaniem obiektów sportowych w części dotyczącej kompleksu Centrum Sportowego w Kielnie – zadania powierzonego w drodze uchwały XXXV/377/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 15.07.2021 r. (umowa wykonawcza z dnia 20.12.2021) obejmującego okres do 15.07.2031 r.

## Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Szemud 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 Szemud, 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 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024–2035 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 Szemud.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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 przyszedły.

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 Szemud 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 Szemud 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:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szemud, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 12 500 000,00 zł, co stanowi 117,92% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 509 996,00 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:

**Tabela 3: Wykaz inwestycji objętych dofinansowaniem**

Lp.	Nazwa	Środki na zadanie uwzględnione w budżecie	Wkład własny	Środki z dofinansowania	Uwagi
1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Kielnie i Warznie"	3 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	projekt realizowany pr udziale środków Rządowe Funduszu Polski Ł. (dofinansowanie 2.000.0
2	Przebudowa ul. Jeziornej i Tredera w Kielnie stanowiących dojazd do "Węzła Koleczkowo" Trasy Kaszubskiej S6	6 000 000,00	1 000 000,00	5 000 000,00	projekt realizowany pr udziale środków Rządowe Funduszu Polski Ł. (dofinansowanie 5.000.0
3	Rozbudowa układu drogowego w msc. Szemud"	6 000 000,00	1 000 000,00	5 000 000,00	projekt realizowany pr udziale środków Rządowe Funduszu Polski Ł. (dofinansowanie 5.000.0
4	Budowa ulicy w Łebnie, mającej swój początek od drogi wojewódzkiej nr 224	694 116,00	347 058,00	647 028,00	projekt realizowany pr udziale środków Fundus Lokalnych (dofinansowar 347.058 zł (śroc otrzymane w roku 202
5	Budowa drogi gminnej do Szemudzkiego Centrum Samorządowego w Szemudzie	3 400 000,00	2 400 000,00	1 000 000,00	projekt realizowany pr udziale środków Fundus Lokalnych (dofinansowar 1.000.000 zł (śroc otrzymane w roku 202
6	Przebudowa drogi gminnej oraz wojewódzkiej – ul. Łąkowej w Karczemkach	1 798 260,00	1 698 260,00	100 000,00	dofinansowanie ze środk budżetu państwa: 100.000 w ramach Rządowe Programu ograniczar przestępczość społecznych zachow. Razem bezpieczniej i Władysława Stasiaka r lata 2022-20. (dofinansowanie w kwoc 100.000 zł wpłynię rachunek gminy w ro 202
7	Budowa parku sportowo – rekreacyjnego oraz budynku usługowego w Bojanie	2 656 852,40	1 570 156,40	1 086 696,00	dofinansowanie ze środk UE w ramach Program Rozwoju Obszar Wiejskich - 586.696 dofinansowanie z FRKI 500.000

8	Realizacja projektu „Dostępna szkoła”	897 500,00	185 000,00	712 500,00	finansowanego przy udziale środków unijnych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego łącznej kwocie 712.500 zł, tym w roku 2022 – 289.2 zł i w roku 2023 – 423.300
---	---------------------------------------	------------	------------	------------	---

Źródło: opracowanie własne

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Szemud 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 Szemud 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.

**Tabela 4. 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	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2035	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 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Szemud wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 36 529 119,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę - 1.526,42 zł, przy czym w rezerwie celowej uwzględniono ponadto kwotę 2.622.908 zł z przeznaczeniem na podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli. W latach 2024-2035 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 Szemud nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

## Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

## Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2024-2026 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2023-2035. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -22 454 877,05 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 027.662 zł (niewykorzystane środki pieniężne pozostające na rachunku bankowym budżetu gminy związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz realizacją zadań przy udziale środków Unii Europejskiej)
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 21 427 215,05 zł;

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

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Szemud**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	113 632 858,21	136 087 735,26	-22 454 877,05

2024	109 768 836,00	105 333 836,00	4 435 000,00
2025	109 016 670,00	104 931 670,00	4 085 000,00
2026	111 717 086,00	107 632 086,00	4 085 000,00
2027	114 427 882,00	110 342 882,00	4 085 000,00
2028	117 231 790,00	113 146 790,00	4 085 000,00
2029	120 514 281,00	116 429 281,00	4 085 000,00
2030	123 768 167,00	120 066 193,38	3 701 973,62
2031	127 109 907,00	127 109 907,00	0,00
2032	130 414 764,00	130 414 764,00	0,00
2033	133 805 548,00	133 805 548,00	0,00
2034	137 150 687,00	137 150 687,00	0,00
2035	140 442 303,00	140 442 303,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 25 889 877,05 zł. Przychody Gminy Szemud w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 1 027.662 zł (niewykorzystane środki pieniężne pozostające na rachunku bankowym budżetu gminy związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz realizacją zadań przy udziale środków Unii Europejskiej)
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 24 862 215,05 zł;

## 5. Rozchody

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

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

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szemud**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	3 435 000,00
2024	4 435 000,00
2025	4 085 000,00
2026	4 085 000,00
2027	4 085 000,00
2028	4 085 000,00
2029	4 085 000,00
2030	3 701 973,62

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 31 996 973,62 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 28 561 973,62 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 2023 roku wyniesie 31,63%.

**Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	28 561 973,62	90 300 250,00	31,63%
2024	24 126 973,62	96 032 058,00	25,12%
2025	20 041 973,62	94 854 052,00	21,13%

\*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 660 328,11 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Szemud zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Szemud**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	100 120 262,21	101 780 590,32	-1 660 328,11	24 229 548,94
2024	104 768 836,00	101 466 037,30	3 302 798,70	3 302 798,70
2025	108 016 670,00	102 675 323,00	5 341 347,00	5 341 347,00
2026	110 717 086,00	103 774 536,00	6 942 550,00	6 942 550,00
2027	113 927 882,00	106 208 507,00	7 719 375,00	7 719 375,00
2028	117 231 790,00	108 776 015,00	8 455 775,00	8 455 775,00
2029	120 514 281,00	111 519 093,00	8 995 188,00	8 995 188,00
2030	123 768 167,00	114 371 645,00	9 396 522,00	9 396 522,00
2031	127 109 907,00	117 379 794,00	9 730 113,00	9 730 113,00
2032	130 414 764,00	120 352 506,00	10 062 258,00	10 062 258,00
2033	133 805 548,00	123 440 990,00	10 364 558,00	10 364 558,00
2034	137 150 687,00	126 597 131,00	10 553 556,00	10 553 556,00
2035	140 442 303,00	129 822 038,00	10 620 265,00	10 620 265,00

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 Szemud 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)
2023	7,08%	26,47%	TAK	27,06%	TAK
2024	6,45%	23,38%	TAK	23,97%	TAK
2025	5,40%	21,57%	TAK	22,16%	TAK
2026	4,89%	16,87%	TAK	17,82%	TAK
2027	4,47%	14,02%	TAK	14,97%	TAK
2028	4,15%	10,59%	TAK	11,54%	TAK
2029	3,96%	6,65%	TAK	7,60%	TAK
2030	3,46%	6,66%	TAK	6,66%	TAK
2031	0,05%	7,68%	TAK	7,68%	TAK
2032	0,00%	8,21%	TAK	8,21%	TAK
2033	0,00%	8,51%	TAK	8,51%	TAK
2034	0,00%	8,66%	TAK	8,66%	TAK
2035	0,00%	8,76%	TAK	8,76%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Szemud spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

Dane objęte Wieloletnią Prognozą Finansową (załącznik nr 1) przedstawiające także dane historyczne (od roku 2016), plan budżetu na rok 2022 (wg stanu na koniec III kw. oraz przewidywane wykonanie – plan wg stanu na dzień 4.11.2022 r.).

W wyniku zmian w finansowaniu gmin (zwłaszcza w zakresie podatku PIT) oraz wzrostu kosztów bieżącego utrzymania wynikającego ze wzrostu cen nośników energii elektrycznej i ciepłej, sytuacja finansowa gminy uległa zdecydowanemu pogorszeniu w stosunku do wcześniejszych okresów. Jest to widoczne przede wszystkim na tzw. bieżącym wyniku operacyjnym (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) – poz. 7.1 w załączniku nr 1 (WPF) oraz w tabeli poniżej.

### Tabela 10: Bieżący wynik operacyjny Gminy Szemud w latach 2006 - 2023

<b>Rok</b>	<b>Dochody bieżące</b>	<b>Wydatki bieżące</b>	<b>Bieżąca nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)</b>
<b>2006</b>	27 943 320,90	24 764 064,79	3 179 256,11
<b>2007</b>	33 361 156,91	27 322 142,94	6 039 013,97
<b>2008</b>	38 190 391,88	30 429 033,30	7 761 358,58
<b>2009</b>	40 927 608,09	35 545 181,07	5 382 427,02
<b>2010</b>	45 081 243,68	41 880 197,74	3 201 045,94
<b>2011</b>	48 765 985,76	43 547 998,10	5 217 987,66
<b>2012</b>	50 884 239,29	47 585 865,37	3 298 373,92
<b>2013</b>	55 989 235,89	48 951 496,18	7 037 739,71
<b>2014</b>	61 704 357,23	50 557 922,69	11 146 434,54
<b>2015</b>	67 221 427,33	55 218 128,81	12 003 298,52
<b>2016</b>	85 597 522,00	72 299 472,08	13 298 049,92
<b>2017</b>	96 110 508,65	82 209 092,41	13 901 416,24
<b>2018</b>	96 383 354,10	81 432 283,29	14 951 070,81
<b>2019</b>	107 468 065,56	89 418 430,35	18 049 635,21
<b>2020</b>	128 491 698,14	102 618 164,44	25 873 533,70
<b>2021</b>	134 817 848,71	103 532 858,46	31 284 990,25
<b>2022 (stan 15.11.2022)</b>	134 551 676,97	123 316 752,62	11 234 924,35
<b>Projekt na rok 2023</b>	99 970 262,21	101 630 590,32	-1 660 328,11

Zródło: Opracowanie własne.

Do tej pory Gmina osiągała bieżącą nadwyżkę operacyjną na poziomie kilkunastu milionów złotych rocznie, a w ostatnich latach kwota ta rosła. W roku 2021 nadwyżka ta wynosiła ponad 30 mln zł, ale w części jest to efekt przekazanie Gminie środków z budżetu państwa w grudniu 2021 r. na poczet rekompensaty utraconych dochodów w PIT w roku 2022 w związku ze zmianami w podatku PIT w ramach tzw. „Polskiego Ładu”. Niższe wpływy z tego podatku spowodowały znaczny spadek wpływów z udziału tego podatku należnego gminie i sytuacja ta się pogłębia.

19 września 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod poz. 1964 została opublikowana ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Zmiany wprowadzone tą ustawą w części nawiązują do zmian wprowadzonych w ustawie z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927), więcej na temat zmian objętych ustawą z 2021 r. mowa była w uzasadnieniu do projektu Budżetu Gminy Szemud na rok 2022, przy czym jedną z ważniejszych kwestii mających wpływ na finanse samorządowe miało wprowadzenie tą zmianą nowych zasad ustalania kwot udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku PIT i CIT. Ponadto w ramach przyjętych w roku 2021 zmian samorządy otrzymały środki w ramach uzupełnienia subwencji ogólnej oraz wprowadzona została nowa część subwencji ogólnej dla gmin, powiatów i województw, tzw. część rozwojowa, która ma zapewnić stałe wsparcie w obszarze inwestycyjnym. W ustawie przewidziano ustalenie globalnej kwoty tej części

subwencji oraz sposób jej podziału na poszczególne jednostki, na podstawie zobiektywizowanego algorytmu. Szczegółowy algorytm podziału uwzględnia dwa kluczowe parametry jakim są: poziom wydatków majątkowych JST oraz liczba mieszkańców. Kryteria jej podziału mają przyczynić się do ograniczenia nierówności rozwojowych pomiędzy samorządami (poprzez otrzymywaną przez każdy samorząd kwotę podstawową części rozwojowej subwencji ogólnej, ustalonej co do zasady proporcjonalnie do liczby mieszkańców), wzmocnienia aktywności inwestycyjnej (tzw. premia aktywizująca, przysługująca samorządom odnotowującym ponadprzeciętne w relacji do średniej wzrosty wydatków majątkowych oraz premia inwestycyjna dla samorządów, w których inwestycje to znaczna część ich budżetu). Te nowe źródła dochodów dla samorządów miały po części zrekompensować gminom ubytki we wpływach z części należnego im udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych będące konsekwencją wprowadzenia zmian podatkowych w PIT w ramach tzw. „Polskiego Ładu”. Natomiast w drodze ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 1901) dodano w ustawie z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jst rozdział 8b pod tytułem „Przepisy epizodyczne” umożliwiające przekazaniem gminom środków w ramach uzupełnienia subwencji ogólnej na wsparcie inwestycji wodociągowych i kanalizacyjnych, na warunkach określonych w ustawie. Ponadto w ramach ustawy z 14 października 2021 r. dokonano modyfikacji obowiązujących reguł fiskalnych, tj. wprowadzono czasowe preferencje w zakresie zasady zrównoważenia części bieżącej budżetu jst oraz indywidualnego limitu spłaty zobowiązań. W konsekwencji wprowadzenia tych przepisów pod koniec grudnia 2021 r. Gmina Szemud otrzymała:

- 1) dodatkową subwencję ogólną w wysokości 3.703.059 zł (w celu wyrównania prognozowanego ubytku Gminy Szemud z uwagi na nowe rozwiązania legislacyjne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – PIT),
- 2) środki na realizację zadań w zakresie rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w kwocie 2.051.653 zł w ramach tzw. części rozwojowej subwencji ogólnej (środki te w formie dokapitalizowania zostały w 2022 r. przekazane spółce komunalnej, która będzie to zadanie realizować).

Wracając do zmian w ustawie o dochodach jst przyjętych we wrześniu 2022 r., na mocy wprowadzonych zmian jst otrzymają w roku 2022 dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości 13.673.000.000 zł i kwota ta podlega podziałowi między gminy proporcjonalnie do wysokości planowanych na rok 2023 dochodów gmin z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (ale nie może być niższa niż 2.888.418,57 zł). Część tej kwoty (nie mniej niż 15% samorzady są zobowiązane w latach 2022-2027 przeznaczyć na zadania z zakresu poprawy efektywności energetycznej, rozwoju odnawialnych źródeł energii oraz ograniczenia kosztów zakupu ciepła lub energii ponoszonych przez odbiorców, pod rygorem utraty w roku 2029 prawa do środków z rezerw subwencji ogólnej (sprawozdanie w tym zakresie należy przedłożyć wojewodzie do 31 marca 2028 r.). Jednak w konsekwencji ustawodawca wprowadził w ustawie o dochodach jst przepis art. 70i, na mocy którego w roku 2023 jednostki samorządu terytorialnego nie otrzymają części rozwojowej subwencji ogólnej, o której była mowa wyżej, a która to została wprowadzona do ustawy jako źródło dochodów jst w roku 2021.

Symulacja Ministerstwa Finansów zestawienia podziału przekazywanych na podstawie zmienionych przepisów dodatkowych środków z PIT w ogólnej kwocie 13,7 mld zł w stosunku do potencjalnej wysokości przysługującej subwencji rozwojowej na rok 2023 wskazała korzyści dla ok. 95% jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast w przypadku „nielicznych” jednostek strona rządowa zapewniła wyrównanie powstałej różnicy ze środków budżetu państwa. Gmina Szemud z wyżej wymienionego tytułu (zwiększone udziały w PIT) otrzyma w roku 2022 kwotę 3.045.333,23 zł i środki te zostały już uwzględnione w planie dochodów na rok 2022. Z symulacji przedstawionej przez Ministerstwo Finansów wynika, że Gmina Szemud znalazła się w grupie „nielicznych” jednostek, które nie zyskały na zmianie przepisów (zysk na poziomie 0 zł). Jaki jest natomiast ubytek w stosunku do kwoty przysługującej gminie Szemud (przed zmianą przepisów) części rozwojowej subwencji ogólnej w symulacji nie wskazano.

W połowie roku 2022 weszła w życie druga wersja Polskiego Ładu i nastąpiła obniżka stawki PIT z 17 do 12%. Wprowadzone zmiany w przepisach ustawy o PIT mają bezpośredni negatywny skutek na wysokość wpływów z udziału Gminy z tego tytułu. Na przestrzeni poprzednich kilku lat z uwzględnieniem planu na rok 2023 sytuacja przedstawia się jak w niżej zamieszczonej tabeli:

**Tabela 11: Wpływy z udziału Gminy Szemud w PIT w latach 2016-2023**

Rok	Wpływy z PIT	Dodatkowe środki (rekompensata utraconych dochodów)	Łącznie wpływy z PIT + "rekompensaty"	Liczba mieszkańców na koniec roku (w roku 2022 stan na koniec III kw.)	Dynamika zmian - wpływy z PIT	Dynamika zmian - mieszkańcy	Uwagi
<b>Przed zmianą przepisów</b>							
2016	11 595 370,00		11 595 370,00	16658			
2017	14 249 781,00		14 249 781,00	17034	1,23	1,02	
2018	16 403 103,00		16 403 103,00	17403	1,15	1,02	
2019	17 884 083,00		17 884 083,00	17865	1,09	1,03	
2020	19 420 929,00		19 420 929,00	18276	1,09	1,02	
2021	24 284 121,00		24 284 121,00	18637	1,25	1,02	W roku 2021 gmina otrzymała dodatkowe środki w subwencji na poczet utraconych dochodów w PIT w kwocie 3.703.059 zł
<b>Po zmianie przepisów</b>							
2022	21 317 898,00	3 045 333,23	24 363 231,23	19050	1,00	1,02	Potencjalny wpływ (szacowany w oparciu o stare przepisy o PIT): <b>28.169.580 zł</b>
2023	21 056 616,00		21 056 616,00	b/d	0,86		Potencjalny wpływ (szacowany w oparciu o stare przepisy o PIT): <b>32.676.713 zł</b>

Źródło: opracowanie własne

Biorąc pod uwagę dane uwzględnione w tabeli, można z całą pewnością stwierdzić, że wprowadzenie zmian w przepisach o PIT wywarło zdecydowanie negatywny skutek na dochody gminy Szemud z tego tytułu. Skromnie licząc, przy założeniu uśrednionej dynamiki wzrostu wpływów z PIT okresie lat 2017-2021 na poziomie 1,16, szacuje się, że dochód z PIT w roku 2022 wyniósłby ok. 28 mln zł, natomiast w roku 2023 stanowiłby już ponad 32 mln zł, biorąc po uwagę fakt przyrost liczby mieszkańców gminy o ok. 2% w skali roku.

W projekcie budżetu na rok 2023 został założony deficyt na działalności bieżącej w kwocie 1.660.328,11 zł, przy czym zostanie on pokryty z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków. Niemniej jednak mając na względzie spadek dochodów i stały wzrost kosztów bieżących władze gminy muszą poszukiwać nowych źródeł dochodów i ograniczać wydatki bieżące, o czym była mowa we wcześniejszej części objaśnień.

W ostatnich latach z budżetu gminy zostały poczynione bardzo wysokie nakłady na budowę i rozbudowę infrastruktury gminnej (budowa dróg, budowa centrum sportowego w Kielnie, budowa centrum samorządowego w Szemudzie, rozbudowa szkół, bibliotek i innych obiektów użyteczności publicznej) których koszty bieżącego utrzymania (ze względu na sytuację makroekonomiczną – wysokie ceny źródeł energii, wysoka inflacja, wysokie stopy procentowe mające wpływ na koszty

zadłużenia) są znacznie wyższe od zakładanych na etapie podejmowania decyzji o ich realizacji. Wzrosły także koszty utrzymania pozostałej infrastruktury gminnej. Rosną koszty osobowe, w tym związane z podwyższaniem kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Wszelkie podejmowane przez władze gminy działania, w tym w zakresie stworzenia atrakcyjnej infrastruktury do życia w Gminie Szemud miały na celu zachęcenie do osiedlania się i inwestowania w gminie. Bliskość Trójmiasta oraz budowa trasy szybkiego ruchu (droga S6) miały ułatwić ten cel. Można stwierdzić, że faktycznie działania te przynoszą skutek, w Gminie Szemud sukcesywnie przybywa mieszkańców. Na terenie gminy osiedlają się przede wszystkim ludzie młodzi, młode rodziny z dziećmi, co przede wszystkim jest widoczne w stale rosnącej liczbie dzieci, zarówno w przedszkolach, jak i szkołach. To ma swoje przełożenie także w stale rosnących kosztach utrzymania szkół i przedszkoli oraz konieczności angażowania coraz wyższych środków z tzw. dochodów własnych. Jednak aby gmina mogła się rozwijać potrzebne są środki, przede wszystkim z dochodów własnych na które gmina może mieć wpływ. Jak opisano powyżej, źródła dochodów które są zależne od decyzji innych organów (jak jest to w przypadku udziału gminy w PIT) nie są stabilne (zmiana w przepisach o podatku PIT spowodowała gwałtowny spadek kwotowy udziału gminy w tym podatku). Zatem gmina musi opierać się w większym stopniu na źródłach dochodów, na które ma realny wpływ, tj. na podatkach lokalnych, w tym przede wszystkim na podatku od nieruchomości. Aby zwiększyć wpływy z tego tytułu gmina musi podejmować działania w celu stworzenia dogodnych dla przedsiębiorców warunków do inwestowania w gminie. Od dłuższego czasu w gminie obowiązuje ulga inwestycyjna (zwolnienie na 2 lata z podatku od nieruchomości nowych obiektów wykorzystywanych na cele działalności gospodarczej. Ponoszone są duże nakłady, w tym na zmiany w planie zagospodarowania przestrzennego, gmina inwestuje w infrastrukturę drogową oraz wodociągowo – kanalizacyjną. Jednak te działania które mają miejsce, często spotykają się z oporem społecznym, co zdecydowanie je opóźnia. Jest to jednak jedyna droga, aby gmina mogła w dalszej perspektywie się rozwijać, w tym pod względem infrastrukturalnym.

W ramach autopoprawki dokonano zmian w zakresie danych dla roku 2023 poprzez dostosowanie danych w tej kolumnie do brzmienia treści uchwały budżetowej na rok 2023 z uwzględnieniem autopoprawki Wójta Gminy polegającej na zwiększeniu planowanych dochodów bieżących oraz planowanych wydatków bieżących o kwotę 150.000 zł, a także zwiększeniu planowanych dochodów majątkowych oraz planowanych wydatków majątkowych o 500.000 zł oraz zmianę źródeł przychodów przy niezmienionej ogólnej kwocie przychodów, polegającej na przesunięciu pierwotnie uwzględnionej kwoty skumulowanej nadwyżki budżetu w wys. 701.953,35 zł do kategorii "wolne środki".