

ZARZĄDZENIE NR 72/2023
WÓJTA GMINY UDANIN

z dnia 14 listopada 2023 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Udanin na lata 2024-2038

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmuję się projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Udanin na lata 2024 - 2038 stanowiący załącznik do zarządzenia: 1) Radzie Gminy Udanin, 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w formie dokumentu elektronicznego.

§ 2. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia .

Wójt Gminy Udanin

Wojciech Płaziuk

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2021	33 987 573,12	27 459 025,40	3 284 160,00	155 307,97	7 097 133,00	8 884 641,58	8 037 782,85	2 004 436,74	6 528 547,72	1 077 595,10	5 450 952,62	
Wykonanie 2022	44 410 746,33	36 540 093,97	5 664 090,57	119 712,76	6 977 671,00	12 974 831,48	10 803 788,16	3 947 434,21	7 870 652,36	738 608,30	7 128 196,06	
Plan 3 kw. 2023	61 943 808,42	34 393 058,17	2 615 271,00	213 764,00	9 451 803,00	4 344 659,78	17 767 560,39	6 016 511,79	27 550 750,25	1 984 296,26	25 566 453,99	
Wykonanie 2023	57 891 482,55	35 230 338,81	2 615 271,00	213 764,00	9 521 792,40	5 099 178,72	17 780 332,69	6 016 511,79	22 661 143,74	1 984 296,26	20 676 847,48	
2024	53 149 209,45	30 599 702,94	3 223 493,00	256 724,00	8 963 511,00	3 158 970,00	14 997 004,94	5 815 898,00	22 549 506,51	1 680 000,00	20 869 506,51	
2025	33 407 042,00	32 607 042,00	3 434 954,00	273 565,00	9 551 517,00	3 366 198,00	15 980 808,00	6 397 421,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2026	34 417 861,00	33 617 861,00	3 541 438,00	282 046,00	9 847 614,00	3 470 550,00	16 476 213,00	6 589 541,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2027	35 308 307,00	34 458 307,00	3 629 974,00	289 097,00	10 093 804,00	3 557 314,00	16 888 118,00	6 749 280,00	850 000,00	850 000,00	0,00	
2028	36 223 140,00	35 423 140,00	3 731 613,00	297 192,00	10 376 431,00	3 656 919,00	17 360 985,00	6 732 660,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2029	36 844 142,00	36 344 142,00	3 828 635,00	304 919,00	10 646 218,00	3 751 999,00	17 812 371,00	6 907 709,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2030	38 052 745,00	37 252 745,00	3 924 351,00	312 542,00	10 912 373,00	3 845 799,00	18 257 680,00	7 080 402,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2031	38 946 810,00	38 146 810,00	4 018 535,00	320 043,00	11 174 270,00	3 938 098,00	18 695 864,00	7 250 332,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2032	39 824 186,00	39 024 186,00	4 110 961,00	327 404,00	11 431 278,00	4 028 674,00	19 125 869,00	7 417 090,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2033	40 721 742,00	39 921 742,00	4 205 513,00	334 934,00	11 694 197,00	4 121 334,00	19 565 764,00	7 587 683,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2034	41 639 943,00	40 839 943,00	4 302 240,00	342 637,00	11 963 164,00	4 216 125,00	20 015 777,00	7 762 200,00	800 000,00	800 000,00	0,00	

2035	42 579 263,00	41 779 263,00	4 401 192,00	350 518,00	12 238 317,00	4 313 096,00	20 476 140,00	7 940 731,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2036	43 498 406,00	42 698 406,00	4 498 018,00	358 229,00	12 507 560,00	4 407 984,00	20 926 615,00	8 115 427,00	800 000,00	800 000,00	0,00
2037	44 152 374,00	43 552 374,00	4 587 978,00	365 394,00	12 757 711,00	4 496 144,00	21 345 147,00	8 277 736,00	600 000,00	600 000,00	0,00
2038	45 179 870,00	44 379 870,00	4 675 150,00	372 336,00	13 000 108,00	4 581 571,00	21 750 705,00	8 435 013,00	800 000,00	800 000,00	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
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
Wykonanie 2021	30 790 578,79	25 020 325,72	9 393 639,87	0,00	0,00	174 834,61	0,00	0,00	0,00	5 770 253,07	5 770 253,07	499 784,59
Wykonanie 2022	53 436 456,65	31 418 705,71	10 558 602,81	0,00	0,00	553 255,66	0,00	0,00	0,00	22 017 750,94	22 017 750,88	2 627 149,51
Plan 3 kw. 2023	71 075 307,99	33 219 050,65	13 130 749,12	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	37 856 257,34	37 856 257,34	2 230 669,00
Wykonanie 2023	65 624 535,12	34 720 974,44	13 460 456,37	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	30 903 560,68	30 903 560,68	2 230 669,00
2024	54 433 516,45	30 507 733,59	15 803 689,08	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	23 925 782,86	23 925 782,86	2 587 799,00
2025	31 981 982,00	31 303 293,00	16 321 260,00	0,00	0,00	820 223,00	0,00	0,00	0,00	678 689,00	678 689,00	0,00
2026	32 781 861,00	31 988 446,00	16 802 737,00	0,00	0,00	584 883,00	0,00	0,00	0,00	793 415,00	793 415,00	0,00
2027	33 686 307,00	32 734 201,00	17 243 809,00	0,00	0,00	524 545,00	0,00	0,00	0,00	952 106,00	952 106,00	0,00
2028	34 487 140,00	33 502 232,00	17 696 459,00	0,00	0,00	465 780,00	0,00	0,00	0,00	984 908,00	984 908,00	0,00
2029	35 108 142,00	34 280 656,00	18 152 143,00	0,00	0,00	405 020,00	0,00	0,00	0,00	827 486,00	827 486,00	0,00
2030	36 266 745,00	35 074 988,00	18 615 023,00	0,00	0,00	343 385,00	0,00	0,00	0,00	1 191 757,00	1 191 757,00	0,00
2031	37 260 810,00	35 877 864,00	19 075 745,00	0,00	0,00	282 625,00	0,00	0,00	0,00	1 382 946,00	1 382 946,00	0,00
2032	38 138 186,00	36 699 197,00	19 543 101,00	0,00	0,00	223 615,00	0,00	0,00	0,00	1 438 989,00	1 438 989,00	0,00
2033	38 831 742,00	37 560 628,00	20 021 907,00	0,00	0,00	182 928,00	0,00	0,00	0,00	1 271 114,00	1 271 114,00	0,00
2034	40 143 943,00	38 447 697,00	20 512 444,00	0,00	0,00	145 565,00	0,00	0,00	0,00	1 696 246,00	1 696 246,00	0,00
2035	41 479 263,00	39 339 308,00	21 004 743,00	0,00	0,00	100 135,00	0,00	0,00	0,00	2 139 955,00	204 776,00	0,00
2036	42 998 406,00	40 266 032,00	21 503 606,00	0,00	0,00	72 135,00	0,00	0,00	0,00	2 732 374,00	697 195,00	0,00
2037	43 792 374,00	41 218 198,00	22 003 565,00	0,00	0,00	57 085,00	0,00	0,00	0,00	2 574 176,00	935 367,00	0,00
2038	44 979 870,00	42 193 419,00	22 509 647,00	0,00	0,00	47 285,00	0,00	0,00	0,00	2 786 451,00	1 371 183,00	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
Wykonanie 2021	3 196 994,33	1 025 060,00	2 991 994,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	491 994,00	0,00
Wykonanie 2022	-9 025 710,32	0,00	12 960 396,10	4 300 000,00	365 314,22	7 310 396,10	7 310 396,10	1 350 000,00	1 350 000,00
Plan 3 kw. 2023	-9 131 499,57	0,00	11 706 559,57	8 689 080,00	6 114 020,00	2 831 973,57	2 831 973,57	185 506,00	185 506,00
Wykonanie 2023	-7 733 052,57	0,00	11 706 559,57	8 689 080,00	4 715 573,00	2 831 973,57	2 831 973,57	185 506,00	185 506,00
2024	-1 284 307,00	0,00	2 898 447,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 398 447,00	1 284 307,00
2025	1 425 060,00	1 425 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 636 000,00	1 636 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 622 000,00	1 622 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 736 000,00	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 736 000,00	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 786 000,00	1 786 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 686 000,00	1 686 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 686 000,00	1 686 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 496 000,00	1 496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	200 000,00	200 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 025 060,00	1 025 060,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	875 060,00	875 060,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 575 060,00	2 575 060,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 575 060,00	2 575 060,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 614 140,00	1 614 140,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 425 060,00	1 425 060,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 636 000,00	1 636 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 622 000,00	1 622 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 736 000,00	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 736 000,00	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 786 000,00	1 786 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 686 000,00	1 686 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 686 000,00	1 686 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 890 000,00	1 890 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 496 000,00	1 496 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	9 434 240,00	0,00	2 438 699,68	5 430 693,68
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	12 859 180,00	0,00	5 121 388,26	13 781 784,36
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	18 973 200,00	0,00	1 174 007,52	4 191 487,09
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	18 973 200,00	0,00	509 364,37	3 526 843,94
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 859 060,00	0,00	91 969,35	1 490 416,35
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	17 434 000,00	0,00	1 303 749,00	1 303 749,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	15 798 000,00	0,00	1 629 415,00	1 629 415,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	14 176 000,00	0,00	1 724 106,00	1 724 106,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 440 000,00	0,00	1 920 908,00	1 920 908,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 704 000,00	0,00	2 063 486,00	2 063 486,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 918 000,00	0,00	2 177 757,00	2 177 757,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	7 232 000,00	0,00	2 268 946,00	2 268 946,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 546 000,00	0,00	2 324 989,00	2 324 989,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 656 000,00	0,00	2 361 114,00	2 361 114,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 160 000,00	0,00	2 392 246,00	2 392 246,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 060 000,00	0,00	2 439 955,00	2 439 955,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	560 000,00	0,00	2 432 374,00	2 432 374,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	2 334 176,00	2 334 176,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 186 451,00	2 186 451,00

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
Wykonanie 2021	0,00%	x	20,32%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	26,51%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	7,56%	14,16%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,85%	12,44%	x	x	x	x
2024	9,89%	4,34%	10,47%	20,33%	19,76%	TAK	TAK
2025	7,68%	7,26%	x	17,05%	16,47%	TAK	TAK
2026	7,37%	7,34%	x	8,15%	7,91%	TAK	TAK
2027	6,95%	7,28%	x	9,20%	8,96%	TAK	TAK
2028	6,93%	7,51%	x	10,24%	10,00%	TAK	TAK
2029	6,57%	7,57%	x	9,24%	8,99%	TAK	TAK
2030	6,37%	7,55%	x	6,98%	6,74%	TAK	TAK
2031	5,75%	7,46%	x	6,98%	6,98%	TAK	TAK
2032	5,46%	7,28%	x	7,42%	7,42%	TAK	TAK
2033	5,79%	7,11%	x	7,43%	7,43%	TAK	TAK
2034	4,48%	6,93%	x	7,39%	7,39%	TAK	TAK
2035	3,20%	6,78%	x	7,34%	7,34%	TAK	TAK
2036	1,49%	6,54%	x	7,24%	7,24%	TAK	TAK
2037	1,07%	6,12%	x	7,09%	7,09%	TAK	TAK
2038	0,62%	5,61%	x	6,89%	6,89%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2021	336 784,47	336 784,47	325 080,00	0,00	0,00	0,00	419 807,93	419 807,93	386 556,10
Wykonanie 2022	1 011 273,50	1 011 273,50	1 011 273,50	1 006 220,03	1 006 220,03	1 006 220,03	845 415,31	845 415,31	845 415,31
Plan 3 kw. 2023	21 439,05	21 439,05	21 439,05	487 814,00	487 814,00	487 814,00	217 961,56	217 961,56	206 768,08
Wykonanie 2023	21 439,05	21 439,05	21 439,05	487 814,00	487 814,00	487 814,00	225 961,56	225 961,56	214 768,08
2024	0,00	0,00	0,00	1 836 328,51	1 836 328,51	1 836 328,51	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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
Wykonanie 2021	1 803 342,13	1 803 342,13	390 422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 418 863,34	1 418 863,34	605 257,74	19 987 330,73	2 036 093,25	17 951 237,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	114 656,20	114 656,20	114 656,20	30 553 708,60	2 024 166,01	28 529 542,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	114 656,20	114 656,20	114 656,20	30 553 708,60	2 024 166,01	28 529 542,59	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 587 799,00	2 587 799,00	1 836 328,51	6 640,00	6 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	6 640,00	6 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	6 640,00	6 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	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:					Wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające 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:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2021	1 025 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	875 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	2 575 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	2 575 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 614 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 425 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 636 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 622 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 736 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 786 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 486 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 286 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 390 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	1 196 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2038	200 000,00	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.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				47 289,00	6 640,00	6 640,00	6 640,00	0,00	19 920,00
1.a	- wydatki bieżące				47 289,00	6 640,00	6 640,00	6 640,00	0,00	19 920,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				47 289,00	6 640,00	6 640,00	6 640,00	0,00	19 920,00
1.3.1	- wydatki bieżące				47 289,00	6 640,00	6 640,00	6 640,00	0,00	19 920,00
1.3.1.3	Funkcjonowanie Biura IITSW - Utworzenie i funkcjonowanie Biura Innego Instrumentu Terytorialnego Subregionu Wrocławskiego	Urząd Gminy	2023	2029	47 289,00	6 640,00	6 640,00	6 640,00	0,00	19 920,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Udanin na lata 2024-2038

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Udanin została przygotowana na lata 2024-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Udanin 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 Udanin, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2038 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 Udanin.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Udanin 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 Udanin oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2025 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 6,56% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2026 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

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	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Udanin, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 5 815 898,00 zł, co stanowi 96,67% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

Dochody ze sprzedaży mienia są determinowane stanem koniunktury w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku obrotu nieruchomościami. Uzyskanie zaplanowanych dochodów zależne będzie od czynników zewnętrznych, kształtujących popyt na nieruchomości. Zachodzące na rynku zmiany w liczbie zawieranych transakcji przełożyły się także w znacznej mierze na poziom wolumenu transakcji. Wartość transakcji nieruchomościami zawieranych na lokalnym rynku w ostatnim okresie czasu wykazuje tendencję wzrostową.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 680 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Lasek	108/6	1,47 ha	70 000,00	70 000,00
Różana	175/4; 175/5; 175/7	0,3012 ha	150 000,00	150 000,00
Konary	122/2; 122/3; 122/4	0,2888 ha	155 000,00	155 000,00
Ujazd Górny	76/1	0,1288 ha	51 000,00	51 000,00
Piekary	2/22; 2/12; 2/13	0,1288 ha	156 000,00	156 000,00
Jarosław	96/9	0,7036 ha	36 000,00	36 000,00
Jarosław	96/8	0,1000 ha	50 000,00	50 000,00
Gościsław	190/2; 190/3; 190/4	0,6984 ha	150 000,00	150 000,00
Damianowo	84/10; 84/12; 84/13	0,2699 ha	150 000,00	150 000,00
Ujazd Górny	320/2	0,288 ha	100 000,00	100 000,00
Ujazd Górny	412/1	4 ha	650 000,00	650 000,00
Suma				1 718 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Gmina Udanin z uwagi na atrakcyjne położenie (bliskość miasta Środy Śląskiej, dobre połączenie komunikacyjne, usytuowanie na trasie Udanin – Wrocław) oraz walory przyrodnicze (m.in. stawów rekreacyjno – hodowlanych w Piekarach, Ujeździe Górnym, Pichorowicach i Lusinie) posiada wysoką dynamikę rozwoju budownictwa mieszkaniowego. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Gminy Udanin, przedmiotowe działki leżą w strefie aktywności gospodarczej z przeznaczeniem podstawowym jako teren usługowy oraz budownictwo jednorodzinne mieszkaniowe. Do planu przyjęto wartości wycen na podstawie operatów szacunkowych. Utrzymujące się wysokie tempo wzrostu cen nieruchomości daje podstawę, iż prognozowane dochody ze sprzedaży ww. działek zostaną osiągnięte co najmniej na poziomie wyceny.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 20 869 506,51 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują między innymi środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. "Budowa kanalizacji w Gminie Udanin – etap II"(NR Edycja2/2021/5111/PolskiLad) kwota dofinansowania 4 750 000,00 zł ;
2. "Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej i drogowej na terenie Gminy Udanin" (nabór VIII (wstępna promesa Nr Edycja8/2023/7429/PolskiLad z dnia 11.10.2023 r. ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – kwota ogółem 8 000 000,00 zł;
3. „ Przebudowa drogi gminnej ul. Sportowej w Ujeździe Górnym w ramach dofinansowania z UMWD w ramach PROW 2014-2020 kwota dofinansowania 1 307 222,00 zł;
4. „ Przebudowa drogi gminnej ul. Dębowej w Udaninie” w ramach dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - kwota dofinansowania 1 164 058,00 zł;
5. „ Utworzenie miejsc opieki do lat 3” na podstawie umowy nr 61/MG/KPO/2023 z dnia 29.08.2023 r.;- kwota dofinansowania 529 106,51 zł;
6. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, bieżni prostej długości 78,5 m i urządzeń lekkoatletycznych przy Szkole Podstawowej w Ujeździe Górnym” na podstawie umowy

Nr 2022/0078/9133/SubA/DIS/SP/2021 o dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki na rok 2024 – kwota dofinansowania 200 000,00 zł,

7. „Budowa nowego boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałe konstrukcje przy Szkole Podstawowej w Udaninie” na podstawie umowy Nr 023/1110/0932/DIS/BP z dnia 31.08.2023 r. z Ministerstwa Sportu i Turystyki na rok 2024 – kwota dofinansowania 2 800 000,00 zł ;
8. „ Modernizacja Infrastruktury społecznej na terenie Gminy Udanin” wstępna promesa Nr Edcycja6PGR/2023/1736/PolskiLad z dnia 23.09.2023 r.).

Pojawienie się możliwości pozyskania bezzwrotnych środków finansowych na działalność inwestycyjną pozwoli na zwiększenie wolumenu wydatków majątkowych.

Po 2025 r. w prognozach po stronie dochodów majątkowych nie założono wpływu żadnych dotacji inwestycyjnych. Zmiana w tym zakresie, a więc uwzględnienie innych dochodów, przede wszystkim w postaci transferów ze środków UE i z budżetu państwa, będzie możliwa w momencie określenia realności pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań inwestycyjnych lub też będzie konsekwencją dokonywanych przesunięć dochodów pomiędzy latami (z roku na rok).

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Udanin 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 Udanin 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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2038	100,00%	0,00%	10,00%
inne	2025-2038	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Udanin wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 15 803 689,08 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 343 232,71 zł. W latach 2025-2038 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 Udanin nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, 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 Udanin na lata 2024-2038.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 284 307,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 1 284 307,00 zł;

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Udanin

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	53 149 209,45	54 433 516,45	-1 284 307,00
2025	33 407 042,00	31 981 982,00	1 425 060,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	34 417 861,00	32 781 861,00	1 636 000,00
2027	35 308 307,00	33 686 307,00	1 622 000,00
2028	36 223 140,00	34 487 140,00	1 736 000,00
2029	36 844 142,00	35 108 142,00	1 736 000,00
2030	38 052 745,00	36 266 745,00	1 786 000,00
2031	38 946 810,00	37 260 810,00	1 686 000,00
2032	39 824 186,00	38 138 186,00	1 686 000,00
2033	40 721 742,00	38 831 742,00	1 890 000,00
2034	41 639 943,00	40 143 943,00	1 496 000,00
2035	42 579 263,00	41 479 263,00	1 100 000,00
2036	43 498 406,00	42 998 406,00	500 000,00
2037	44 152 374,00	43 792 374,00	360 000,00
2038	45 179 870,00	44 979 870,00	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 898 447,00 zł. Przychody Gminy Udanin w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 500 000,00 zł;
2. wolne środki – 1 398 447,00 zł;

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2024 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Prognozowane są przychody w kwocie 1 398 447,00 zł, z tego przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na kwotę 1 398 447,00 zł. W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie przychody z zaciągniętych kredytów na kwotę 1 500 000,00 zł.

Zapotrzebowanie na zwrotne środki finansowe jest skorelowane z realizacją wydatków majątkowych.

Wykonanie wydatków majątkowych szacuje się na 30 904 tys. zł. Plan wydatków inwestycyjnych na koniec listopada wynosił 37 201 tys. zł. Jako przykład zadań, które nie zostaną zrealizowane w 2023 r. w takim zakresie, jaki wynika z planu na koniec III kwartału można wymienić:

- Budowa kanalizacji w Gminie Udanin - etap II - POLSKI ŁAD (-5 165 tys. zł) przeniesienie zadania inwestycyjnego wraz z dofinansowaniem (4 750 tys. zł) na rok 2024,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w Jarosławiu KOWR (- 700 tys. zł),
- Budowa przejść dla pieszych w drodze 107333D Piekary (- 241,15 tys. zł),
- Przygotowanie projektów, kosztorysów na przebudowy inwestycji i zakupów inwestycyjnych na terenie Gminy Udanin (-100 tys. zł),
- Utworzenie miejsc opieki do lat 3 (- 587,8 tys. zł).

Przyjęte założenia wykonania wydatków majątkowych w 2023 r. mają na celu jak najbardziej

realistyczne określenie zapotrzebowania na zwrotne środki finansowe i prawidłowe określenie punktu wyjścia do prognozy długu oraz oszacowanie wysokości tzw. wolnych środków z lat ubiegłych.

Wobec powyższego w budżecie na roku 2024 po stronie przychodów, jako bezzwrotne środki zapisany został przewidywany wynik 2023 r. w kwocie 1 398 447,00 zł Ostatecznie zostanie on zweryfikowany po zamknięciu i faktycznym wykonaniu 2023 roku.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2031-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Udanin

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 614 140,00	0,00	1 614 140,00
2025	1 425 060,00	0,00	1 425 060,00
2026	1 636 000,00	0,00	1 636 000,00
2027	1 622 000,00	0,00	1 622 000,00
2028	1 736 000,00	0,00	1 736 000,00
2029	1 736 000,00	0,00	1 736 000,00
2030	1 786 000,00	0,00	1 786 000,00
2031	1 486 000,00	200 000,00	1 686 000,00
2032	1 286 000,00	400 000,00	1 686 000,00
2033	1 390 000,00	500 000,00	1 890 000,00
2034	1 196 000,00	300 000,00	1 496 000,00
2035	1 000 000,00	100 000,00	1 100 000,00
2036	500 000,00	0,00	500 000,00
2037	360 000,00	0,00	360 000,00
2038	200 000,00	0,00	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Udanin na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 18 973 200,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 18 859 060,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 64,51%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	18 859 060,00	29 234 872,94	64,51%
2025	17 434 000,00	30 040 844,00	58,03%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Udanie

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	30 599 702,94	30 507 733,59	91 969,35	1 490 416,35
2025	32 607 042,00	31 303 293,00	1 303 749,00	1 303 749,00
2026	33 617 861,00	31 988 446,00	1 629 415,00	1 629 415,00
2027	34 458 307,00	32 734 201,00	1 724 106,00	1 724 106,00
2028	35 423 140,00	33 502 232,00	1 920 908,00	1 920 908,00
2029	36 344 142,00	34 280 656,00	2 063 486,00	2 063 486,00
2030	37 252 745,00	35 074 988,00	2 177 757,00	2 177 757,00
2031	38 146 810,00	35 877 864,00	2 268 946,00	2 268 946,00
2032	39 024 186,00	36 699 197,00	2 324 989,00	2 324 989,00
2033	39 921 742,00	37 560 628,00	2 361 114,00	2 361 114,00
2034	40 839 943,00	38 447 697,00	2 392 246,00	2 392 246,00
2035	41 779 263,00	39 339 308,00	2 439 955,00	2 439 955,00
2036	42 698 406,00	40 266 032,00	2 432 374,00	2 432 374,00
2037	43 552 374,00	41 218 198,00	2 334 176,00	2 334 176,00
2038	44 379 870,00	42 193 419,00	2 186 451,00	2 186 451,00

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 Udanie przedstawiono w tabeli poniżej.

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	9,89%	20,33%	TAK	19,76%	TAK
2025	7,68%	17,05%	TAK	16,47%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	7,37%	8,15%	TAK	7,91%	TAK
2027	6,95%	9,20%	TAK	8,96%	TAK
2028	6,93%	10,24%	TAK	10,00%	TAK
2029	6,57%	9,24%	TAK	8,99%	TAK
2030	6,37%	6,98%	TAK	6,74%	TAK
2031	5,75%	6,98%	TAK	6,98%	TAK
2032	5,46%	7,42%	TAK	7,42%	TAK
2033	5,79%	7,43%	TAK	7,43%	TAK
2034	4,48%	7,39%	TAK	7,39%	TAK
2035	3,20%	7,34%	TAK	7,34%	TAK
2036	1,49%	7,24%	TAK	7,24%	TAK
2037	1,07%	7,09%	TAK	7,09%	TAK
2038	0,62%	6,89%	TAK	6,89%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Udanin spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- 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.