

ZARZĄDZENIE NR 713.2022
BURMISTRZA TRZEMESZNA

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno w brzmieniu określonym w Załączniku do zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno podlega przedstawieniu Radzie Miejskiej Trzemeszna oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uchwała Nr
Rady Miejskiej Trzemeszna
z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.) oraz art. 226-228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Rada Miejska **uchwała, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Trzemeszno obejmującą dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki, rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

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

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2023 – 2029 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Trzemeszna do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją przedsięwzięć;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Trzemeszna do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Trzemeszna do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, 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 przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 5. Traci moc uchwała Nr LIII/373/2022 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Trzemeszna.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

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
zarządzenia nr projekt WPF 2023
z dnia 2022-11-15

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	
2023	69 053 888,33	62 235 588,33	9 579 044,00	3 378 385,00	16 535 541,00	7 494 437,33	25 248 181,00	13 999 600,00	6 818 300,00	300 000,00	6 517 300,00	
2024	75 509 011,24	69 209 011,24	9 876 001,00	3 585 482,00	17 040 896,41	13 086 981,57	25 619 650,26	14 139 596,00	6 300 000,00	0,00	6 300 000,00	
2025	70 312 802,51	70 312 802,51	10 255 812,00	3 621 337,00	17 569 205,37	13 137 051,38	25 729 396,76	14 280 991,96	0,00	0,00	0,00	
2026	71 544 605,93	71 544 605,93	10 553 231,00	3 657 550,00	18 078 712,32	13 268 421,89	25 986 690,72	14 423 801,87	0,00	0,00	0,00	
2027	72 460 564,17	72 460 564,17	10 859 275,00	3 694 126,00	18 259 499,44	13 401 106,11	26 246 557,62	14 568 039,89	0,00	0,00	0,00	
2028	73 391 495,80	73 391 495,80	11 174 194,00	3 731 067,00	18 442 094,43	13 535 117,17	26 509 023,20	14 713 720,29	0,00	0,00	0,00	
2029	74 125 411,08	74 125 411,08	11 285 935,94	3 768 378,00	18 626 515,37	13 670 468,34	26 774 113,43	14 860 857,50	0,00	0,00	0,00	

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	72 018 944,95	62 049 244,95	30 035 432,21	0,00	0,00	1 463 485,81	0,00	0,00	0,00	9 969 700,00	9 969 700,00	225 000,00
2024	72 713 011,24	61 558 899,82	30 588 484,76	0,00	0,00	1 314 294,00	0,00	0,00	0,00	11 154 111,42	11 154 111,42	0,00
2025	66 659 002,51	62 790 224,90	31 200 254,45	0,00	0,00	1 156 636,50	0,00	0,00	0,00	3 868 777,61	3 868 777,61	0,00
2026	67 890 805,93	63 930 596,26	31 824 259,54	0,00	0,00	902 313,81	0,00	0,00	0,00	3 960 209,67	3 960 209,67	0,00
2027	68 302 964,17	64 970 848,02	32 460 744,73	0,00	0,00	548 917,81	0,00	0,00	0,00	3 332 116,15	3 332 116,15	0,00
2028	68 091 495,80	65 623 892,68	33 109 959,63	0,00	0,00	98 417,81	0,00	0,00	0,00	2 467 603,12	2 467 603,12	0,00
2029	72 967 554,46	66 883 253,91	33 772 158,82	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	6 084 300,55	6 084 300,55	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)}	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
2023	-2 965 056,62	0,00	3 350 056,62	3 289 056,62	2 904 056,62	61 000,00	61 000,00	0,00	0,00
2024	2 796 000,00	2 796 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 653 800,00	3 237 866,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 653 800,00	3 201 866,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 157 600,00	3 383 572,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	5 300 000,00	2 846 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 157 856,62	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 ^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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	385 000,00	385 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 796 000,00	2 796 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 653 800,00	3 653 800,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 653 800,00	3 653 800,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 157 600,00	4 157 600,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 300 000,00	5 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 157 856,62	1 157 856,62	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:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 719 056,62	0,00	186 343,38	247 343,38
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	17 923 056,62	0,00	7 650 111,42	7 650 111,42
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	14 269 256,62	0,00	7 522 577,61	7 522 577,61
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 615 456,62	0,00	7 614 009,67	7 614 009,67
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 457 856,62	0,00	7 489 716,15	7 489 716,15
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 157 856,62	0,00	7 767 603,12	7 767 603,12
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 242 157,17	7 242 157,17

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
2023	3,38%	3,01%	3,56%	8,55%	8,55%	TAK	TAK
2024	7,32%	15,97%	15,97%	7,58%	7,58%	TAK	TAK
2025	8,41%	15,18%	x	8,41%	8,41%	TAK	TAK
2026	7,82%	14,61%	x	8,80%	8,80%	TAK	TAK
2027	7,97%	13,61%	x	9,46%	9,46%	TAK	TAK
2028	9,02%	13,14%	x	10,33%	10,33%	TAK	TAK
2029	2,00%	12,06%	x	11,46%	11,46%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	1 994,33	1 994,33	1 994,33	0,00	0,00	0,00	1 994,33	1 994,33	1 994,33
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

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
2023	0,00	0,00	0,00	10 320 195,36	1 103 686,49	9 216 508,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	11 798 595,42	644 484,00	11 154 111,42	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 860 000,00	0,00	2 860 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	694 181,17	0,00	694 181,17	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające 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	
2023	385 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	2 496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	2 496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 496 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	4 996 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

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

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, 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
zarządzenia nr projekt WPF 2023
z dnia 2022-11-15

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)				32 825 463,49	10 320 195,36	11 798 595,42	2 860 000,00	694 181,17	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 225 906,05	1 103 686,49	644 484,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				30 599 557,44	9 216 508,87	11 154 111,42	2 860 000,00	694 181,17	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:				16 091,55	1 994,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				16 091,55	1 994,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Dofinansowanie projektu Youth for European Solidarity -	Urząd Miejski Trzemeszna	2021	2023	16 091,55	1 994,33	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				32 809 371,94	10 318 201,03	11 798 595,42	2 860 000,00	694 181,17	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 209 814,50	1 101 692,16	644 484,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	UBEZPIECZENIE MIENIA I ODPOWIEDZIALNOŚCI GMINY TRZEMESZNO W ZAKRESIE UBEZPIECZENIA: MIENIA OD OGNIĄ I INNYCH ZDARZEŃ LOSOWYCH, MIENIA OD KRADZIEŻY Z WŁAMANIEM I RABUNKU ORAZ OD KRADZIEŻY ZWYKŁEJ, SPRZĘTU ELEKTRONICZNEGO OD WSZYSTKICH RYZYK,OC,SZYB OD STŁUCZENIA,NNW,KOMUNIKACYJNEGO. -	Urząd Miejski Trzemeszna	2021	2023	255 240,50	85 080,16	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Dowożenie uczniów do szkół na terenie Gminy Trzemeszno 2022/2023 -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2023	515 475,00	343 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dowożenie uczniów i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Gminy Trzemeszno do ośrodków szkolno - wychowawczych 2022/2023 -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2023	364 959,00	243 306,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Dowożenie uczniów do szkół na terenie Gminy Trzemeszno 2023/2024 -	Urząd Miejski Trzemeszna	2023	2024	628 880,00	251 552,00	377 328,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Dowożenie uczniów i młodzieży niepełnosprawnej z terenu Gminy Trzemeszno do ośrodków szkolno - wychowawczych 2023/2024 -	Urząd Miejski Trzemeszna	2023	2024	445 260,00	178 104,00	267 156,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				30 599 557,44	9 216 508,87	11 154 111,42	2 860 000,00	694 181,17	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa budynku świetlicy w Trzemażu o remizę OSP wraz z zagospodarowaniem terenu -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2024	260 000,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja ul. Sportowej w Trzemesznie -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2024	600 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa ul. Mogiłęńskiej, Toruńskiej, Plac Św. Wojciecha -	Urząd Miejski Trzemeszna	2017	2026	3 571 768,96	0,00	3 044 111,42	0,00	422 990,04	0,00
1.3.2.4	Rozbudowa i modernizacja remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Trzemesznie -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2025	2 366 617,50	0,00	0,00	1 110 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	22 242 286,46
1.a	0,00	0,00	1 074 140,00
1.b	0,00	0,00	21 168 146,46
1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	22 242 286,46
1.3.1	0,00	0,00	1 074 140,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	0,00	0,00	628 880,00
1.3.1.5	0,00	0,00	445 260,00
1.3.2	0,00	0,00	21 168 146,46
1.3.2.1	0,00	0,00	260 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	3 467 101,46
1.3.2.4	0,00	0,00	1 110 000,00

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						
1.3.2.5	Przebudowa ulic: Bolesława Chrobrego, Piastowska, 22 Stycznia w Trzemesznie -	Urząd Miejski Trzemeszna	2017	2025	1 858 946,00	0,00	700 000,00	500 000,00	0,00	0,00
1.3.2.6	PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ LUBIŃ - WYDARTOWO - DUSZNO -	Urząd Miejski Trzemeszna	2017	2024	900 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	PRZEBUDOWA AL. SZYMAŃSKIEGO I UL. DWORCOWEJ -	Urząd Miejski Trzemeszna	2017	2025	1 454 814,98	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa dróg i ulic na terenie gminy Trzemeszno -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2026	2 717 500,00	1 228 808,87	0,00	0,00	271 191,13	0,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi powiatowej m. Gołąbki (chodnik) -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2025	300 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi powiatowej m. Rudki -	Urząd Miejski Trzemeszna	2018	2025	550 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa drogi dojazdowej do browaru -	Urząd Miejski Trzemeszna	2019	2023	600 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Odszkodowanie za grunty przejęte z mocy prawa na własność Gminy Trzemeszno dz. nr 343/5 o pow. 0,1660 ha -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2023	62 400,00	48 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Termomodernizacja budynku gminnego przy ul. Mickiewicza 33 na potrzeby Urzędu Miejskiego - Polski Ład -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2024	7 150 000,00	700 000,00	6 300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Przebudowa ulic Jaśminowej, Wiśniowej i Modrzewiowej w m. Trzemeszno - Polski Ład -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2023	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Przebudowa stacji uzdatniania wody w m. Trzemżał -	Urząd Miejski Trzemeszna	2022	2023	4 207 510,00	2 739 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1.3.2.5	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	450 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	800 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	0,00	0,00	7 000 000,00
1.3.2.15	0,00	0,00	4 000 000,00
1.3.2.16	0,00	0,00	31 045,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Trzemeszno na lata 2023-2029

1 Założenia wstępne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Trzemeszno przygotowana została na lata 2023 – 2029. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Ostatnia potencjalna spłata rat kapitałowych zobowiązań przypada w roku 2029.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach ubiegłych oraz założenia makroekonomiczne. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie uaktualniana, przyjęto następujące założenia:

a) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

b) od roku 2024 projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano głównie w oparciu o założenia przyjęte przez Ministerstwo Finansów. W szczególności wykorzystano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB), kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji) oraz prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na podstawie „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” – z 3 października 2022 r. Podkreślić należy, że przyjęte wskaźniki wzrostu są bardziej ostrożne niż te zawarte w wytycznych z uwagi na możliwość wystąpienia ryzyka niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie dochodów bieżących.

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do sporządzania prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przygotowanie prognozy wymaga przyjęcia założeń dotyczących kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych w tym horyzoncie.

Ministerstwo Finansów zaleca, aby jednostki samorządu terytorialnego przygotowując prognozy kierowały się wskaźnikami przedstawionymi w *Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*. Zgodnie ze stanowiskiem prezentowanym przez Ministerstwo przyjęcie innych założeń i wskaźników makroekonomicznych od przedstawionych w wytycznych lub niespójnych z tymi założeniami wymaga przedstawienia szczegółowego uzasadnienia takiego postępowania.

Dla potrzeb wieloletniej prognozy finansowej przyjęto dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu roku poprzedzającego rok budżetowy w stosunku do I półroczu roku poprzedniego, która zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stanowi podstawę do przeszacowywania stawek maksymalnych

podatków i opłat lokalnych w roku budżetowym oraz zaprognozowano stawkę ceny pieniądza na rynku międzybankowym (WIBOR3M i WIBOR6M), która stanowi podstawę do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy. Prognozowanie w tak długim okresie czasu obarczone jest ryzykiem w związku z niestabilnością i nieprzewidywalnością cykli gospodarczych, dlatego też zachowano szczególną ostrożność dla prognoz długookresowych.

Dla prognozy brano pod uwagę następujące wskaźniki:

- poziom inflacji (mierzonej wskaźnikiem wzrostu cen dóbr i usług konsumpcyjnych - CPI) w badanym okresie:

	2023	2024	2025	2026 - 2029
Inflacja	9,8%	4,8%	3,1%	2,5%

- poziom PKB w badanym okresie:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	4,6%	1,7%	3,1%	3,1%	2,9%	2,9%	2,9%	2,8%

Na potrzeby prognozy dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT) przyjęto ostrożnościowy wariant corocznego spadku stopy bezrobocia w zależności od jego aktualnego poziomu.

2. Prognoza dochodów

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

I. W dochodach ogółem dokonano podziału na dochody majątkowe i bieżące.

W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie:

- 1) podatki i opłaty lokalne, wyszczególniając podatki:
 - od nieruchomości - w 2023 roku oraz w latach kolejnych zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego źródła. Dochody z podatku od nieruchomości zostały oszacowane w oparciu m.in. o założone w kolejnych latach wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB. W latach objętych prognozą założono coroczny wzrost wpływów, będący pochodną planowanego wzrostu stawek podatkowych, corocznego przyrostu podstaw opodatkowania (budowli, pozostałych nieruchomości) oraz utrzymanie na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych m.in. poprzez czynności windykacyjne,
 - od środków transportowych - prognozę dochodów z tego tytułu ustalono uwzględniając w kolejnych latach stopniowy wzrost wpływów z podatku od środków transportowych, przyjmując wzrost liczby

zarejestrowanych na terenie Gminy Trzemeszno pojazdów podlegających temu podatkowi,

- od czynności cywilnoprawnych - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych zostały zaplanowane z uwzględnieniem zrealizowanych dochodów z tego źródła w roku 2021 oraz przewidywanego wykonania w 2022 roku, następnie przeszacowano je w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB. W latach objętych prognozą założono zmniejszenie wpływów na skutek zmniejszenia liczby i wartości transakcji dokonywanych na rynku wtórnym nieruchomości oraz innych transakcji podlegających temu podatkowi,

- wpływy z opłat - wpływy z opłat oszacowano głównie w oparciu o założone wskaźniki dotyczące inflacji średniorocznej z uwzględnieniem innych czynników wpływających na wysokość dochodów.

- rolny, leśny, od spadków i darowizn oraz opłaty: targowa, za zezwolenie na sprzedaż alkoholu oraz pozostałe podatki i opłaty

2) udział w podatkach centralnych budżetu państwa, wyszczególniając:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – PIT - wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w kolejnych latach zostały ustalone w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB. Prognozując kwoty dochodów z tytułu PIT uwzględniono m.in. prognozowane skutki zmian w wysokości udziałów w PIT wynikające z art. 89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, postanowienia programu Polski Ład oraz skutki wynikające z migracji mieszkańców.

Kwota dochodów w roku 2023 została przyjęta na podstawie informacji Ministra Finansów nr ST3.4750.23.2022.

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – CIT - dochody z tego tytułu należą do najbardziej wrażliwych na wahania koniunktury. Kwota dochodów w roku 2023 została przyjęta na podstawie informacji Ministra Finansów nr ST3.4750.23.2022, następnie przeszacowane o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB.

3) subwencje z budżetu państwa (wyszczególniając poszczególne rodzaje subwencji) - dochody w tej grupie w roku 2023 przyjęto zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów w tym zakresie, natomiast w latach kolejnych oszacowano w oparciu o prognozowaną liczbę dzieci na terenie Gminy, które uczęszczać będą do placówek oświatowych,

4) dotacje z budżetu państwa - wpływy w ramach tej grupy dochodów oszacowano w oparciu o projektowane wpływy w 2023 roku (na podstawie pism Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego), z uwzględnieniem niewielkiego corocznego wzrostu (ok. 1,0%),

5) pozostałe dochody bieżące (wyszczególniając m.in.: wpływy z najmu, dzierżawy, usług i inne) - dochody w ramach tej grupy zostały zaplanowane w oparciu m.in. o założone wskaźniki inflacji średniorocznej oraz dynamiki PKB.

II. W dochodach majątkowych prognozowano w podziale na kategorie:

- dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż mienia oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności);

- dotacje na inwestycje – dochody z tego źródła pojawią się w budżecie Gminy wraz z podpisaniem umów na dofinansowanie zadań, w 2023r wynikają z dochodów pochodzących z programu Polski Ład.

Dochody ze sprzedaży majątku są determinowane koniunkturą w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku nieruchomości. W latach kolejnych Gmina nadal będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Zintensyfikowane działania będą koncentrowały się na stworzeniu szerokiej oferty nieruchomości inwestorom, którzy nie tylko je zagospodarują, ale także przyczynią się do poprawy funkcjonalności Gminy, jak również osobom fizycznym pod budownictwo jednorodzinne.

Gmina Trzemeszno planuje w 2023 roku zbyć następujące nieruchomości położone w Trzemesznie ul. Wrzosowa - działka budowlana, ul. Źródlecko, Wymysłowo - użytkowanie wieczyste, Niewolno powiększenie działki sąsiedniej, Kozłowo dz. 117 o pow. 0,99 ha powiększenie działki sąsiedniej.

W następnych latach Gmina nadal będzie czyniła starania o pozyskanie kolejnych inwestorów na zakup działek. W związku z dużym ryzykiem szacowania tych wielkości w kolejnych latach dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zaplanowano jedynie do roku 2023, natomiast powstałe inwestycje winny wpłynąć korzystnie na budżet Gminy w latach następnych poprzez zwiększenie wpływów z podatku od nieruchomości, ale również zwiększonego udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (migracja nowych mieszkańców).

Wszystkie wymienione kategorie wybrane zostały na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kategorie dochodów bieżących prognozowano za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. Posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii wskaźnik.

3. Prognoza wydatków

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W wydatkach bieżących wyodrębniono wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz pozostałych wydatków bieżących. Ponadto wyodrębniono wydatki związane z obsługą zadłużenia.

Wartości dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto zgodnie z zaakceptowanymi przez Burmistrza wnioskami referatów oraz jednostek organizacyjnych do projektu budżetu. W poszczególnych latach dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji oraz PKB zgodnie z tabelami zamieszczonymi powyżej w założeniach wstępnych, wprowadzono również analizę ponoszonych wydatków bieżących, której skutkiem będzie efektywniejsze wydatkowanie posiadanych środków w ramach ograniczonych zasobów.

Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących duży nacisk kładziony jest na sferę wydatków bieżących, na którą Gmina ma większy wpływ. Wobec powyższego w okresie wieloletniej prognozy finansowej poziom wydatków bieżących liczonych z wyłączeniem odsetek od zadłużenia oszacowano w oparciu o założenie, że wzrost poziomu tych wydatków nie powinien przekroczyć zakładanego wzrostu inflacji w poszczególnych latach.

Po analizie budżetów historycznych z lat 2018-2022 przyznano następujące wagi dla najistotniejszych kategorii:

- *wynagrodzenia i pochodne* – od roku 2023 przyjęty został niewielki wzrost poziomu płac nie więcej niż o zakładany poziom dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej,
- wydatki na *obsługę długu (odsetki)* oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek od długu, w tym planowanego do zaciągnięcia przyjęto prognozę stopy

WIBOR3M i WIBOR6M powiększone o marżę banku,

- pozostałe bieżące (indeksacja w zależności od kształtowania się w latach poprzednich dla poszczególnych działów od 50% inflacji do 100% inflacji).

Wszystkie te pozycje uwzględniają ponadto korekty merytoryczne przyjęte przy prognozowaniu.

Odrębnie prognozowano wydatki finansowane dotacjami, w tym w szczególności zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne dofinansowane z budżetu państwa. Dla tej kategorii przyjęto wzrost w takim samym tempie jaki przyjęto dla dochodów z tytułu dotacji, tj. coroczna indeksacja ok. 1,0%,

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie realnego oprocentowania zaciągniętych już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz średniego założonego oprocentowania w latach następnych w stosunku do stawki WIBOR 3M i WIBOR 6M. Wysokość wydatków uzależniona jest każdorazowo od przyjętego systemu wykupu, czy też spłat rat kapitałowych, tj. okresu, na jaki zaciągnięte zostały zobowiązania jak i miesięcznego lub kwartalnego systemu spłat kapitału.

4. Inwestycje (wydatki majątkowe)

W poszczególnych latach ujęto inwestycje, których za wyjątkiem przedsięwzięć ujętych w wpf okres realizacji nie przekroczy jednego roku, w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć.

Ponadto w projekcie urealniono plan przedsięwzięć planowanych wcześniej do realizacji.

Od roku 2023 przyjęto, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na wydatki majątkowe.

5. Wynik budżetu, wynik z działalności operacyjnej (bieżącej)

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. W 2023 zaplanowano deficyt w kwocie 2 965 056,62 zł, w kolejnych latach zaplanowano nadwyżki, które zostaną przeznaczone na spłatę kredytów.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną na skutek zapisu w art. 242 Ustawy – organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych. Należy podkreślić, iż zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

6. Przychody

W prognozowanym okresie po stronie przychodów planuje się kredyt w wysokości 3 289 056,62 zł na rok 2023, natomiast na rok 2022 planowany kredyt to 2 450 000,00 zł.

7. Rozchody

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych kredytów i obligacji już zaciągniętych oraz planowanego kredytu na 2022 i 2023r. Ostatnie raty kapitałowe, w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2029.

Planuje się korektę harmonogramu spłat wyemitowanych w 2018r. obligacji przesuując spłatę przypadającą na rok 2023 do spłaty w 2028r.

Środki przeznaczane na ten cel będą stanowiły istotną pozycję w budżecie aż do końca trwania prognozy, co będzie miało wpływ w tym okresie na zmniejszone możliwości inwestycyjne Gminy.

Dla celów urealnienia prognozy, przy wyliczeniu kwoty długu na koniec roku 2023 przyjęto plan przychodów i rozchodów na koniec 2022 roku zgodnie z obowiązującą uchwałą budżetową po zmianach, przy czym skorygowano wysokość planowanego kredytu na 2022r. do kwoty jaką gmina zaciągnie w 2022r., wartości te zostaną zaktualizowane przy kolejnej zmianie budżetu na 2022r. oraz po sporządzeniu sprawozdania rocznego Rb-NDS.

Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia Załącznik Nr 1.

8. Relacja z art. 243. Ustawy

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Przyjęte założenia pozwalają stwierdzić, że dla okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy nie jest łatwa, ale pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia. Władze Gminy zdają sobie sprawę z zagrożeń wynikających z realizacji budżetu z tak niewielkim „marginesem bezpieczeństwa” dotyczącym wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc jednak pod uwagę dotychczas skuteczną politykę finansową Gminy w zakresie minimalizacji zagrożeń wynikających z jego przekroczenia realizacja tak przyjętych wartości w prognozie winna nie być zagrożona. Dla celów wyliczenia wskaźnika obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy posłużono się aktualnymi wielkościami budżetu Gminy po zmianach.

9. Zadłużenie

Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu prognozowanego poziomu zadłużenia na koniec 2022 roku w wartości planowanej w budżecie na ten rok skorygowanej o planowane kredyty w 2022 (2 450 000,00 zł) i 2023r. (3 289 056,62 zł) oraz spłaty obligacji z 2023r. przesunięte na 2028r. Przewiduje się, że zadłużenie wyniesie na koniec 2023 roku 20 719 056,62 zł. Planuje się, że poziom zadłużenia z roku na rok zacznie się zmniejszać, tak aby ostatecznie spaść do zera na koniec roku 2029.

10. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny i realnym wydaje się uzyskanie zakładanych dochodów w tym okresie. Przyjęty podział na kategorie wykorzystane do prognozowania zapewnia możliwie dokładne odwzorowanie tendencji historycznych w latach przyszłych. Dodatkowe korekty merytoryczne umożliwiają urealnienie prognozy w jak największym stopniu. Prognoza dochodów i wydatków w pierwszej fazie tworzenia prognozy pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.

Największym zagrożeniem w przedłożonej Wieloletniej Prognozie Finansowej jest niezyskanie oszczędności w wydatkach bieżących planowanych na 2024 rok, wówczas zajdzie konieczność zwiększenia wydatków bieżących kosztem wydatków majątkowych.

Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z prognozą, w przypadku rozwoju sytuacji gospodarczej zgodnie z założeniami poczynionymi, w tym zakresie przez Ministerstwo Finansów zachowane zostaną wszelkie uregulowania wynikające z Ustawy.

Opis przyjętych wartości do wieloletnich przedsięwzięć finansowych Gminy Trzemeszno:

1. Wydatki bieżące realizowane z udziałem środków unijnych:

- Dofinansowanie projektu Youth for European Solidarity kwota planowana na 2023r. 1 994,33 zł, łączne nakłady 16 091,55 zł.

2. Wydatki bieżące na zadania pozostałe:

- Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Gminy Trzemeszno w zakresie ubezpieczenia: mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej, sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk, OC, szyb od stłuczenia, NNW, komunikacyjnego kwota planowana na 2023r. 85 080,16zł, łączne nakłady 255 240,50 zł

- Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Trzemeszno 2022-2023 kwota do realizacji w 2023r. 343 650,00 zł,

- Dowożenie uczniów i młodzieży niepełnosprawnej z terenu gminy Trzemeszno do ośrodków szkolno - wychowawczych 2022/2023 kwota do realizacji w 2023r. 243 306,00 zł,

- Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Trzemeszno 2023-2024 kwota do realizacji w 2023r. 251 552,00 zł. 2024r. 377 328,00 zł;

- Dowożenie uczniów i młodzieży niepełnosprawnej z terenu gminy Trzemeszno do ośrodków szkolno - wychowawczych 2023/2024 kwota do realizacji w 2023r. 178 104,00 zł, 2024r. 267 156,00 zł.

3. Wydatki majątkowe na zadania pozostałe:

- Rozbudowa budynku świetlicy w Trzemżalu o remizę OSP wraz z zagospodarowaniem terenu, kwota do realizacji w roku 2024 260 000,00 zł, z uwagi na realizację w pierwszej kolejności zadań z dofinansowaniem zewnętrznym przedmiotowe zadanie przesunięto do realizacji w roku kolejnym,

- Modernizacja ul. Sportowej, kwota do realizacji w roku 2024 400 000,00 zł,

- Przebudowa ul. Mogileńskiej, Toruńskiej, Plac Św. Wojciecha, kwota na 2023 r. 0,00 zł, 2024 r. 3 044 111,42 zł, 2026 422 990,04 zł, z uwagi na realizację w pierwszej kolejności zadań z dofinansowaniem zewnętrznym przedmiotowe zadanie przesunięto do realizacji w latach kolejnych,

- Rozbudowa i modernizacja remizy Ochotniczej Straży Pożarnej, kwota na 2025r. 1 110 000,00 zł,

- Przebudowa ulic: Bolesława Chrobrego, Piastowska, 22 Stycznia, kwota na 2024 r. 700 000,00 zł, 2025r. 500 000,00 zł,

- Przebudowa drogi gminnej Lubiń – Wydartowo – Duszno, kwota na 2024 r. 450 000,00 zł,

- Przebudowa al. Szymańskiego i ul. Dworcowej, kwota na 2025 r. 800 000,00 zł,

- Budowa dróg i ulic na terenie gminy Trzemeszno, kwota na 2023 r. 1 228 808,87 zł, 2026 271 191,13 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej m. Gołąbki (chodnik), kwota na 2025r. 150 000,00 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej m Rudki, kwota na 2025r. 300 000,00 zł,

- Budowa drogi dojazdowej do browaru kwota na 2023r. 500 000,00 zł,

- Odszkodowanie za grunty przejęte z mocy prawa na własność Gminy Trzemeszno dz. nr 343/5 o

pow. 0,1660 ha kwota na 2023r. 48 400,00 zł,

.- Termomodernizacja budynku gminnego przy ul. Mickiewicza 33 na potrzeby Urzędu Miejskiego - Polski Ład kwota na 2023r. 700 000,00 zł, 2024r. 6 300 000,00 zł, urealniono plan, wkład własny do projektu planuje się wydatkować w roku 2023,

- Przebudowa ulic Jaśminowej, Wiśniowej i Modrzewiowej w m. Trzemeszno - Polski Ład kwota na 2023r. 4 000 000,00 zł, urealniono plan, w roku 2022 nie zostanie wydatkowany wkład własny, dlatego został przesunięty do realizacji w roku 2023,

- Przebudowa stacji uzdatniania wody w m. Trzemżał kwota na 2023r. 2 739 300,00 zł.