

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.91.2023**  
**BURMISTRZA KAMIĘŃSKA**  
**z dnia 15 listopada 2023 r.**


**w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2028**

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

§ 1. Postanawia się ustalić i przedłożyć Radzie Miejskiej w Kamięńsku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kamięńsk na lata 2024 – 2028 wraz z objaśnieniem stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ



*Bogdan Pawłowski*

Projekt

**Załącznik  
do Zarządzenia Nr 0050.91.23  
Burmistrza Kamięńska  
15 listopada z dnia 2023 r.**

**Uchwała Nr .....  
Rady Miejskiej w Kamięnsku  
z dnia ..... roku  
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej  
na lata 2024 – 2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym: (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 243, art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kamięnsk na lata 2024– 2028, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej Uchwały.

**§ 2.** Określa się Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2024 – 2025, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej Uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Burmistrza Kamięńska do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

2. Upoważnia się Burmistrza Kamięńska do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w Załączniku Nr 2 do Uchwały.

**§ 4.** Upoważnia się Burmistrza Kamięńska do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa z 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 XLIX/526/22 Rady Miejskiej w Kamięnsku z dnia 29 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026 ze zmianami.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

BURMISTRZ

  
Bogdan Pawłowski

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2		
Dochody bieżące <sup>x</sup>	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		Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>				
Wykonanie 2017	34 461 290,32	34 025 451,70	5 014 437,00	115 228,21	6 549 823,00	6 756 592,99	15 589 370,50	9 452 111,15	435 838,62	416 038,62	19 800,00		
Wykonanie 2018	34 395 072,50	34 246 153,47	5 457 448,00	188 326,42	6 749 619,00	6 674 510,31	15 196 240,74	7 489 195,48	149 919,03	71 749,28	78 169,75		
Wykonanie 2019	40 914 467,96	40 513 742,54	5 965 790,00	837 798,89	6 344 323,00	7 773 509,86	19 592 320,79	6 544 957,39	400 725,42	137 510,42	263 215,00		
Wykonanie 2020	50 264 316,89	48 146 498,90	5 486 540,00	1 851 184,00	7 638 780,00	8 944 195,54	24 225 799,36	7 313 791,50	2 117 817,99	41 154,31	2 076 663,68		
Wykonanie 2021	66 195 572,11	62 396 529,17	6 098 667,00	1 217 640,27	8 829 237,00	9 243 430,74	37 007 554,16	7 795 645,40	3 799 042,94	17 193,15	3 781 849,79		
Wykonanie 2022	86 190 485,20	80 029 856,13	8 128 520,57	1 660 572,19	8 594 412,00	12 159 521,08	49 486 830,29	7 792 299,05	6 160 629,07	213 256,96	5 929 798,11		
Plan 3 kw. 2023	76 181 055,48	62 961 564,56	4 992 102,00	2 162 807,00	11 011 426,00	4 240 782,46	40 554 447,10	7 250 000,00	13 219 490,92	122 403,40	13 097 087,52		
Wykonanie 2023	78 817 125,92	63 735 635,00	4 992 102,00	2 162 807,00	11 140 637,20	4 471 442,70	40 968 646,10	7 250 000,00	15 081 490,92	122 403,40	14 959 087,52		
2024	73 230 066,00	51 730 385,02	6 713 516,00	3 002 538,00	11 098 025,00	3 332 791,00	27 583 515,02	9 150 000,00	21 499 680,98	0,00	21 499 680,98		
2025	56 355 000,00	56 355 000,00	7 183 000,00	3 213 000,00	11 875 000,00	3 570 000,00	30 514 000,00	9 800 000,00	0,00	0,00	0,00		
2026	59 700 000,00	59 700 000,00	7 613 000,00	3 405 000,00	12 580 000,00	3 780 000,00	32 322 000,00	10 388 000,00	0,00	0,00	0,00		
2027	62 600 000,00	62 600 000,00	8 000 000,00	3 580 000,00	13 200 000,00	3 970 000,00	33 850 000,00	10 900 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	65 730 000,00	65 730 000,00	8 400 000,00	3 759 000,00	13 860 000,00	4 169 000,00	33 542 000,00	11 500 000,00	0,00	0,00	0,00		

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

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

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

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

lp	2	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:	
			Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
									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				
Wykonanie 2017	32 948 361,34	28 590 972,85	10 788 488,03	0,00	0,00	6 588,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 357 388,49	4 557 388,49	224 991,60
Wykonanie 2018	33 672 178,48	26 761 995,16	11 191 650,44	0,00	0,00	3 452,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 890 183,32	6 890 183,32	216 312,95
Wykonanie 2019	36 593 898,19	30 192 867,53	11 884 805,55	0,00	0,00	19 594,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 401 030,66	6 401 030,66	274 618,31
Wykonanie 2020	41 367 381,59	37 457 763,69	13 345 855,90	0,00	0,00	1 775,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 909 617,90	3 909 617,90	527 004,00
Wykonanie 2021	61 563 616,52	44 734 507,90	14 656 225,42	0,00	0,00	487,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 829 108,62	16 829 108,62	645 908,82
Wykonanie 2022	73 888 922,28	58 444 444,31	17 915 938,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 444 477,97	15 444 477,97	1 136 230,45
Plan 3 kw. 2023	114 431 055,48	64 978 015,48	20 768 288,94	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 453 040,00	49 453 040,00	6 138 000,00
Wykonanie 2023	115 243 125,92	65 230 625,92	20 778 857,46	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 012 500,00	50 012 500,00	4 453 000,00
2024	82 240 066,00	51 922 603,33	22 301 262,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 317 462,67	30 317 462,67	0,00
2025	55 240 245,00	52 240 245,00	22 000 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
2026	58 500 000,00	53 000 000,00	22 660 000,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500 000,00	5 500 000,00	0,00
2027	61 400 000,00	54 500 000,00	23 300 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 900 000,00	6 900 000,00	0,00
2028	64 730 000,00	56 700 000,00	24 200 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 030 000,00	8 030 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:					w tym:	
		w tym:	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)		w tym:
3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	0,00	8 709 137,72	157 305,00	157 305,00	7 331 728,72	0,00	1 220 104,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	10 175 799,70	0,00	0,00	8 844 657,70	0,00	1 331 142,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	10 438 767,72	90 000,00	90 000,00	9 534 168,92	0,00	814 598,80	0,00
Wykonanie 2020	0,00	15 209 460,89	0,00	0,00	14 336 538,89	0,00	872 922,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	24 062 681,90	0,00	0,00	23 233 474,19	0,00	829 207,71	0,00
Wykonanie 2022	0,00	28 620 766,92	0,00	0,00	28 585 423,78	0,00	35 357,14	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	38 250 000,00	1 029 510,00	1 029 510,00	37 220 490,00	37 220 490,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	36 426 000,00	1 029 510,00	1 029 510,00	34 676 490,00	34 676 490,00	720 000,00	720 000,00
2024	0,00	9 524 755,00	4 000 000,00	4 000 000,00	5 524 755,00	5 010 000,00	0,00	0,00
2025	514 755,00	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
2027	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

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.

Lp	Wyszczególnienie	z tego:			5	5.1	z tego:		
		w tym:		łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x			w tym:		
		Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x				Imne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x
		4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2017		0,00	0,00	0,00	0,00	46 267,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018		0,00	0,00	0,00	0,00	81 926,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019		0,00	0,00	0,00	0,00	18 876,60	0,00	0,00	
Wykonanie 2020		0,00	0,00	0,00	0,00	43 714,29	0,00	0,00	
Wykonanie 2021		0,00	0,00	0,00	0,00	73 850,57	0,00	0,00	
Wykonanie 2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	514 755,00	0,00	0,00	
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	1 114 755,00	0,00	0,00	
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	
2027		0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	
2028		0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi x	
	liczna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												Różnica między dochodami bieżącymi 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*	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6.1	7.1	7.2			
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami									
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 2017	x	x	x	x	0,00	1 331 142,00	0,00	5 434 478,85	13 986 311,57				
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	814 598,80	0,00	7 464 158,31	17 639 958,01				
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	872 922,00	0,00	10 320 875,01	20 669 642,73				
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	829 207,71	0,00	10 688 735,21	25 898 196,10				
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	226 628,26	158 931,96	17 662 021,27	41 724 703,17				
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	35 357,14	0,00	21 585 411,82	50 206 198,74				
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	1 029 510,00	0,00	-2 016 450,92	35 204 039,08				
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	1 029 510,00	0,00	-1 494 590,92	33 901 499,08				
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 514 755,00	0,00	-192 218,31	5 332 536,69				
2025	x	x	x	x	0,00	3 400 000,00	0,00	4 114 755,00	4 114 755,00				
2026	x	x	x	x	0,00	2 200 000,00	0,00	6 700 000,00	6 700 000,00				
2027	x	x	x	x	0,00	1 000 000,00	0,00	8 100 000,00	8 100 000,00				
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	9 030 000,00	9 030 000,00				

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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.



Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	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 wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Lp						
Wykonanie 2017	0,00%	x	21,48%	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	27,34%	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	32,00%	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	27,38%	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	33,19%	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	32,31%	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-3,39%		x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	-2,48%		x	x	x
2024	1,19%	-0,27%		x	x	x
2025	2,40%	8,08%		24,36%	24,49%	TAK
2026	2,36%	12,20%		21,25%	21,38%	TAK
2027	2,22%	13,99%		18,35%	18,48%	TAK
2028	1,71%	14,75%		15,58%	15,71%	TAK
				13,68%	13,81%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
	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	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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środkii określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	25 050,00	25 050,00	116 741,00	116 741,00	116 741,00	25 050,00	25 050,00	25 050,00	0,00
Wykonanie 2020	114 830,00	114 830,00	750 829,46	750 849,46	0,00	114 820,00	114 830,00	114 830,00	0,00
Wykonanie 2021	66 542,00	66 542,00	2 495,79	2 495,79	0,00	29 977,05	29 977,05	29 977,05	0,00
Wykonanie 2022	246 451,12	246 451,12	2 826 353,09	2 826 353,09	2 446 955,09	374 620,13	374 620,13	269 325,35	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	3 462 600,00	3 462 600,00	3 455 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	3 462 600,00	3 462 600,00	3 455 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	605 208,48	605 208,48	536 394,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	10.1	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 wynikająca z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	Kwota zobowiązań wynikająca 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			10.1.1	10.1.2				
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 2017	0,00	0,00	0,00	702 652,98	0,00	702 652,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	181 009,25	181 009,25	115 176,18	3 503 182,37	0,00	3 503 182,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	2 968 775,86	0,00	2 968 775,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	1 183 423,24	0,00	1 183 423,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	4 292 031,27	4 292 031,27	2 901 656,88	7 463 577,93	0,00	7 463 577,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	483 276,00	483 276,00	228 012,38	10 369 155,75	35 500,00	10 333 655,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	6 730 631,00	6 730 631,00	3 547 046,97	27 025 713,00	98 700,00	26 927 013,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	6 730 631,00	6 730 631,00	3 547 046,97	29 941 173,00	98 700,00	29 842 473,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 108 764,28	1 108 764,28	536 394,00	17 851 936,78	0,00	17 851 936,78	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	2 900 000,00	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	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

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						Wydatki zmniejszające dług x	Splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x					
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wylądające wyszczególnienie już zobowiązani już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	Splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	Splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	W tym:	W tym:	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (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 nałóżnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	18 876,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12 800,20	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	43 714,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	73 850,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-720 000,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	158 931,96	158 931,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32 339,16	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35 357,14	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35 357,14	x	0,00	0,00
2024	514 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	514 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> 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 wioletnej 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. Automatycznie 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 wyłączeniu 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 wioletnej 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)				25 209 916,74	17 851 936,78	2 900 000,00	0,00	0,00	8 086 063,52
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 209 916,74	17 851 936,78	2 900 000,00	0,00	0,00	8 086 063,52
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:				1 228 764,28	1 108 764,28	0,00	0,00	0,00	1 108 764,28
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 228 764,28	1 108 764,28	0,00	0,00	0,00	1 108 764,28
1.1.2.1	adaptacja części pomieszczeń w w budynku intermatu przy LO - utworzenie nowych miejsc opieki w Gminnym Klubiku Dziecięcym w Kamiensku -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	1 228 764,28	1 108 764,28	0,00	0,00	0,00	1 108 764,28
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				23 981 152,46	16 743 172,50	2 900 000,00	0,00	0,00	6 977 299,24
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				23 981 152,46	16 743 172,50	2 900 000,00	0,00	0,00	6 977 299,24
1.3.2.1	rozbudowa sieci wodociąg. w Gorzędowie ul. Chopina -	Urząd Miejski w Kamiensku	2022	2024	108 850,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.2	rozbudowa infrastruktury turystycznej w Gminie Kamiensk wt. -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2025	3 049 200,00	100 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.3	rozbudowa infrastruktury turystycznej w Gminie Kamiensk Pł. -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.4	mod.budynku Urzędu Miejskiego w Kamiensku oraz adaptacja istniejących garaży na sale posiedzeń, integracji oraz aktywizacji społecznej w miejscowości Kamiensk - własne -	Urząd Miejski w Kamiensku	2022	2024	2 163 753,32	700 000,00	0,00	0,00	0,00	53 087,80
1.3.2.5	modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Kamiensku oraz adaptacja istniejących garaży na sale posiedzeń, integracji oraz aktywizacji społecznej w miejscowości Kamiensk - Polski Ład -	Urząd Miejski w Kamiensku	2022	2024	5 347 000,00	3 485 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	zakup wyposażenia do Urzędu Miejskiego w Kamiensku -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	500 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	54 211,10
1.3.2.7	rozbudowa budynku szkoły w Gorzędowie wraz z budową hali sportowej - własne -	Urząd Miejski w Kamiensku	2018	2024	2 291 900,00	1 851 700,00	0,00	0,00	0,00	96 190,86
1.3.2.8	rozbudowa budynku szkoły w Gorzędowie wraz z budową hali sportowej (Polski Ład) -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	4 080 000,00	4 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	rozbudowa budynku przedszkola w Kamiensku -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	370 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.10	termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Kamiensku -	Urząd Miejski w Kamiensku	2023	2024	222 000,00	202 000,00	0,00	0,00	0,00	202 000,00

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						
1.3.2.11	budowa kanalizacji sanitarnej dz.101/5 ob. 2 K-sk -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	84 844,16	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.12	budowa kanalizacji sanitarnej dz.275/1 ob. 6 K-sk -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	109 844,16	105 000,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00
1.3.2.13	budowa sieci wodociągowej dz.101/5 ob. 2 K-sk -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	84 844,16	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.14	budowa sieci wodociągowej dz.275/1 ob. 6 K-sk -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	109 844,16	105 000,00	0,00	0,00	0,00	105 000,00
1.3.2.15	budowa świetlicy wiejskiej dla sołectwa Podjezioro wł. -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	1 210 000,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	1 809,48
1.3.2.16	budowa świetlicy wiejskiej dla sołectwa Podjezioro PŁ. -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	1 424 472,50	1 424 472,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	modernizacja świetlicy w Szpinalowie -	Urząd Miejski w Kamięnsku	2023	2024	824 600,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kamieńsk na lata 2024-2028

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 Miasta i Gminy Kamieńsk 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 Miasta i Gminy Kamieńsk jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kamieńsk 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 Miasta i Gminy Kamieńsk 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 2028. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Kamieńsk została przygotowana na lata 2024-2028.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta i Gminy Kamieńsk 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 Miasta i Gminy Kamieńsk, 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%

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:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2028 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 Miasta i Gminy Kamieńsk.

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 Miasta i Gminy Kamieńsk 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.

## 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 Miasta i Gminy Kamieńsk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 9 150 000,00 zł, co stanowi 126,21% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r. W roku 2023r. plan dochodów z tytułu podatku od nieruchomości został zmniejszony o kwotę 1.700.000 zł, ponieważ jedna z firm złożyła korektę podatku od nieruchomości za 2017 r.



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

### **Udział w podatkach centralnych**

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

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

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

## **1.2. Dochody majątkowe**

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 499 680,98 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej

## **2. Wydatki**

Prognozy wydatków Miasta i Gminy Kamieńsk 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.

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 Miasta i Gminy Kamieńsk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 22 301 262,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 522 404,52 zł. W latach 2025-2028 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 Miasto i Gmina Kamieńsk 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 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kamieńsk na lata 2024-2028.

## **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 -9 010 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 485 245,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 5 524 755,00 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 2. Wynik budżetu Miasta i Gminy Kamieńsk**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2024	73 230 066,00	82 240 066,00	-9 010 000,00
2025	56 355 000,00	55 240 245,00	1 114 755,00
2026	59 700 000,00	58 500 000,00	1 200 000,00
2027	62 600 000,00	61 400 000,00	1 200 000,00
2028	65 730 000,00	64 730 000,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## **4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 524 755,00 zł. Przychody Miasta i Gminy Kamieńsk w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 5 524 755,00 zł;

## **5. Rozchody**

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

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

Splata zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2028. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta i Gminy Kamieńsk**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	514 755,00	0,00	514 755,00
2025	514 755,00	600 000,00	1 114 755,00
2026	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
2027	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00
2028	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kamieńsk na lata 2024-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 1 029 510,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 4 514 755,00 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 9,33%.

**Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	4 514 755,00	48 397 594,02	9,33%
2025	3 400 000,00	52 785 000,00	6,44%

\*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -192 218,31 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Miasto i Gmina Kamieńsk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Miasta i Gminy Kamieńsk**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	51 730 385,02	51 922 603,33	-192 218,31	5 332 536,69
2025	56 355 000,00	52 240 245,00	4 114 755,00	4 114 755,00
2026	59 700 000,00	53 000 000,00	6 700 000,00	6 700 000,00
2027	62 600 000,00	54 500 000,00	8 100 000,00	8 100 000,00
2028	65 730 000,00	56 700 000,00	9 030 000,00	9 030 000,00

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 Miasta i Gminy Kamieńsk przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	1,19%	24,36%	TAK	24,49%	TAK
2025	2,40%	21,25%	TAK	21,38%	TAK
2026	2,36%	18,35%	TAK	18,48%	TAK
2027	2,22%	15,58%	TAK	15,71%	TAK
2028	1,71%	13,68%	TAK	13,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto i Gmina Kamieńsk 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.

BURMISTRZ



Bogdan Pawłowski