



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 23.01.2023 r.

Poz. 369

### UCHWAŁA NR LVI/475/22 RADY MIEJSKIEJ W GNIEWIE

z dnia 28 grudnia 2022 r.

#### **w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2023 - 2038**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.2022, poz. 559 ze zm.) oraz, art. 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 242, 243, 244, 245 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1634 ze zm.), ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018, poz. 2500) oraz Rozporządzeniem MF z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2021, poz.83 ze zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się wieloletnią prognozę finansową gminy Gniew na lata 2023 - 2038.

§ 2. 1. Ustala się wieloletnią prognozę finansową zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

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

3. Ustala się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się organ wykonawczy do zaciągania zobowiązań:

1. Związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;

2. Z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetu.

§ 4. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Gniew do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 5. Upoważnia się organ wykonawczy do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

§ 6. Z dniem 1 stycznia 2023 r. traci moc uchwała Nr XLII/338/21 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2022 - 2033.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Gniew.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Gniewie

**Damian Szmyt**

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

**Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LVI/475/22 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 28 grudnia 2022 r.**

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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			
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	88 491 775,53	65 160 133,36	8 588 482,00	875 156,00	25 168 428,00	11 634 278,59	18 893 788,77	9 454 371,00	23 331 642,17	1 250 000,00	22 074 642,17	
2024	73 600 000,00	72 800 000,00	10 100 000,00	900 000,00	25 200 000,00	18 000 000,00	18 600 000,00	9 000 000,00	800 000,00	800 000,00	0,00	
2025	71 100 000,00	70 600 000,00	11 000 000,00	800 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2026	73 100 000,00	72 600 000,00	11 000 000,00	800 000,00	25 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	70 700 000,00	70 200 000,00	11 000 000,00	400 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2028	70 700 000,00	70 200 000,00	11 000 000,00	400 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2029	70 700 000,00	70 200 000,00	11 000 000,00	400 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2030	70 700 000,00	70 200 000,00	11 000 000,00	400 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	15 600 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2031	71 600 000,00	71 100 000,00	11 200 000,00	600 000,00	24 000 000,00	20 000 000,00	15 300 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2032	71 600 000,00	71 100 000,00	11 500 000,00	600 000,00	23 200 000,00	20 000 000,00	14 700 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2033	71 700 000,00	71 200 000,00	11 500 000,00	600 000,00	24 150 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2034	71 700 000,00	71 200 000,00	11 500 000,00	600 000,00	24 150 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2035	71 700 000,00	71 200 000,00	11 500 000,00	600 000,00	24 150 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2036	71 700 000,00	71 200 000,00	11 500 000,00	600 000,00	24 150 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2037	71 700 000,00	71 200 000,00	11 500 000,00	600 000,00	24 150 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	

2038	71 283 000,00	70 783 000,00	11 500 000,00	600 000,00	23 733 000,00	20 000 000,00	14 950 000,00	7 200 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00
------	---------------	---------------	---------------	------------	---------------	---------------	---------------	--------------	------------	------------	------

– 4 –

Poz. 369

**Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego**

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>X</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>			
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	102 324 775,53	72 330 133,36	31 831 020,73	0,00	0,00	2 420 000,00	0,00	0,00	0,00	29 994 642,17	29 994 642,17	100 000,00
2024	71 000 000,00	65 500 000,00	25 200 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	5 500 000,00	0,00	0,00
2025	68 500 000,00	61 900 000,00	21 800 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	6 600 000,00	0,00	0,00
2026	70 500 000,00	63 900 000,00	21 800 000,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 600 000,00	0,00	0,00
2027	68 100 000,00	62 400 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	0,00
2028	68 100 000,00	62 400 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	0,00
2029	68 100 000,00	62 400 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	0,00
2030	68 200 000,00	61 800 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2031	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2032	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2033	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2034	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2035	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2036	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2037	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00
2038	69 100 000,00	62 700 000,00	21 400 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	6 400 000,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>x</sup>	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2023	-13 833 000,00	0,00	16 433 000,00	13 533 000,00	10 933 000,00	0,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00			
2024	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2031	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2032	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2033	2 600 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2034	2 600 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2035	2 600 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2036	2 600 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2037	2 600 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2038	2 183 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>X</sup>	7 189 0		Rozchody budżetu <sup>X</sup>	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>X</sup>	z tego:					
		w tym:				w tym:		w tym:		z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>X 7)</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>X</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>X</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>X</sup>		
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00		
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00		
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 183 000,00	2 183 000,00	0,00	0,00	0,00		

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

Wyszczególnienie	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>					
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	38 283 000,00	0,00	-7 170 000,00	-4 270 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	35 683 000,00	0,00	7 300 000,00	7 300 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	33 083 000,00	0,00	8 700 000,00	8 700 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	30 483 000,00	0,00	8 700 000,00	8 700 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	27 883 000,00	0,00	7 800 000,00	7 800 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	25 283 000,00	0,00	7 800 000,00	7 800 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	22 683 000,00	0,00	7 800 000,00	7 800 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	20 183 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	17 683 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	15 183 000,00	0,00	8 400 000,00	8 400 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	12 583 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	9 983 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	7 383 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 783 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 183 000,00	0,00	8 500 000,00	8 500 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 083 000,00	8 083 000,00

<sup>8)</sup> 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	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
	Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4
2023	9,38%	-8,87%	-6,54%	10,42%	10,44%	TAK	TAK
2024	8,21%	16,79%	18,25%	8,22%	8,25%	TAK	TAK
2025	8,89%	20,95%	x	9,43%	9,45%	TAK	TAK
2026	7,98%	19,58%	x	8,15%	8,18%	TAK	TAK
2027	8,96%	19,32%	x	9,71%	9,74%	TAK	TAK
2028	8,96%	19,32%	x	10,70%	10,73%	TAK	TAK
2029	8,96%	19,32%	x	11,76%	11,79%	TAK	TAK
2030	8,57%	20,32%	x	15,20%	15,20%	TAK	TAK
2031	8,02%	19,57%	x	19,37%	19,37%	TAK	TAK
2032	7,63%	19,18%	x	19,77%	19,77%	TAK	TAK
2033	7,42%	18,95%	x	19,52%	19,52%	TAK	TAK
2034	7,03%	18,55%	x	19,43%	19,43%	TAK	TAK
2035	6,64%	18,16%	x	19,32%	19,32%	TAK	TAK
2036	6,25%	17,77%	x	19,15%	19,15%	TAK	TAK
2037	5,86%	17,38%	x	18,93%	18,93%	TAK	TAK
2038	4,69%	16,31%	x	18,51%	18,51%	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:			
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>		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 i 3 ustawy <sup>x</sup>		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	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	264 572,59	264 572,59	249 450,22	5 887 144,07	5 887 144,07	5 481 666,56	264 572,59	264 572,59	249 450,22	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	w tym:		Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe 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	bieżące					majątkowe
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	5 887 144,07	5 887 144,07	5 481 666,56	16 490 923,39	293 779,32	16 197 144,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	2 700 000,00	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	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>				
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:			Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>			
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	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 wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

- **Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego**

– 13 –

Poz. 369

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

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

## Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr LVI/475/22 Rady Miejskiej w Gniewie z dnia 28 grudnia 2022 r.

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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				24 261 734,96	16 490 923,39	2 700 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
1.a	- wydatki bieżące				776 683,00	293 779,32	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				23 485 051,96	16 197 144,07	2 700 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
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:				7 947 485,01	6 151 716,66	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				599 448,34	264 572,59	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Usługi opiekuńcze w Gminie Gniew -	GNIEW	2022	2023	445 851,00	260 363,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Rewitalizacja zdegradowanych przestrzeni Starego Miasta i Podzamcza w Gniewie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2017	2023	153 597,34	4 209,09	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 348 036,67	5 887 144,07	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Tymawa, Piaseczno, Jeleń (etap I Tymawa) - PROW -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2023	2024	3 063 733,00	3 063 733,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Rewitalizacja zdegradowanych przestrzeni Starego Miasta i Podzamcza w Gniewie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2017	2023	4 055 903,67	2 595 011,07	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Przebudowa drewnianego mostu przez rzekę Wierzycę -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2023	228 400,00	228 400,00	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				16 314 249,95	10 339 206,73	2 700 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				177 234,66	29 206,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Usługi opiekuńcze w Gminie Gniew (wkład własny) -	GNIEW	2022	2023	14 339,00	10 739,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Rewitalizacja zdegradowanych przestrzeni Starego Miasta i Podzamcza w Gniewie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2016	2023	162 895,66	18 467,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 137 015,29	10 310 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
1.3.2.1	Rewitalizacja zdegradowanych przestrzeni Starego Miasta i Podzamcza w Gniewie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2016	2023	3 616 542,29	1 319 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Tymawa - Piaseczno - Jeleń -	GNIEW	2019	2024	2 898 790,24	50 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	2 700 000,00
1.3.2.4	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Widlice wraz z rozbudową stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Opalenie -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2023	650 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Widlice wraz z rozbudową stacji podnoszenia ciśnienia w miejscowości Opalenie (Rządowy Fundusz Polski Ład) -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2023	4 274 050,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa dróg gminnych na Osiedlu Leśnym w Tymawie wraz z niezbędną infrastrukturą - etap II -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2023	1 271 770,00	1 271 770,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego		Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Poz. 369 Limit zobowiązań
L.p.	Nazwa i cel		Od	Do						
1.3.2.9	Przebudowa drogi gminnej nr 228025G Piaseczno - Piaseckie Pola na dt. 980 m -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2021	2023	3 023 795,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa drewnianego mostu przez rzekę Wierzycę -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2022	2023	362 000,00	362 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Wykonanie wiatrolapu przy świetlicy w Wielkich Walichnowach -	Urząd Miasta i Gminy w Gniewie	2021	2023	40 067,76	6 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**O B J A Ś N I E N I A**  
**do uchwały Nr LVI/475/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej**  
**prognozy finansowej gminy Gniew na lata 2023-2038**

## **WPROWADZENIE**

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wprowadziła obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Ma ona obejmować swoim zakresem co najmniej 4 lata budżetowe (rok budżetowy oraz co najmniej 3 kolejne lata). Jest to dokument pozwalający ocenić możliwości inwestycyjne gminy i jej zdolność kredytową.

Prognozę tę opracowuje się w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez instytucje finansowe, organy nadzoru, a także mieszkańców Gminy Gniew i inne zainteresowane podmioty. Wieloletnia prognoza finansowa umożliwia także dokonanie oceny zdolności kredytowej oraz wskazuje możliwości inwestycyjne Gminy Gniew, w tym skuteczną aplikację środków finansowych z Unii Europejskiej.

Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej kierunku ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków Gminy Gniew, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo – prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

WPF dotyczy podstawowych parametrów budżetowych tj. prognozowanego poziomu dochodów (w tym dochodów bieżących, dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku i dotacji inwestycyjnych), poziomu wydatków (z podziałem na majątkowe i bieżące) oraz wynikających z nich deficytu lub nadwyżki, kwoty długu (kredytów, pożyczek i in. przychodów), kwoty obsługi zadłużenia i salda zadłużenia.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową poziom dochodów i wydatków oszacowano w oparciu o trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków w latach ubiegłych dla gminy Gniew, założenia makroekonomiczne ujęte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa i wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, tj. m.in. wzrost PKB w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowany realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz prognozę dochodów z podatków bezpośrednich PIT i CIT do budżetu państwa.

### **1. Metodologia opracowania WPF**

Podstawę do przyjęcia danych na potrzeby sporządzenia WPF, dotyczących wzrostu cen, inflacji i innych wskaźników ekonomicznych stanowiła WPF Państwa, określająca dla każdego roku podstawowe wskaźniki makroekonomiczne.

#### **1) Założenia do prognozy dochodów i wydatków bieżących gminy Gniew – założenie makroekonomiczne**

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków budżetowych wynika, że w dużej mierze zmieniają się one pod wpływem inflacji. Z drugiej strony na część dochodów

budżetowych wpływ ma aktywność gospodarcza, której podstawowym miernikiem są zmiany produktu krajowego brutto.

## **Założenia zmian dochodów budżetowych**

Przy prognozowaniu poszczególnych pozycji dochodów budżetowych jako wyjściową zasadę przyjęto, że dochody w kolejnych latach pozostaną na stałym poziomie realnym. Jednocześnie w prognozie brano jednak pod uwagę trendy zmian dochodów na przestrzeni ostatnich lat. Ponadto przyjęto kilka bardziej szczegółowych założeń.

## **2. Zakres wieloletniej WPF**

WPF obejmuje dochody ogółem, w tym dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym przeznaczone na wynagrodzenia z pochodnymi, przeznaczone na funkcjonowanie organów gminy, wydatki bieżące objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich, wydatki na obsługę długu (odsetki); wydatki majątkowe, w tym objęte limitem przedsięwzięć wieloletnich; wynik budżetu; przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób pokrycia deficytu; przychody i rozchody budżetu; kwota długu narastająco i obowiązujące wskaźniki zadłużenia.

## **3. Założenia przyjęte do prognozowania dochodów**

Prognozą objęto następujące kategorie dochodów bieżących i majątkowych gminy: dochody własne, w tym: podatki i opłaty, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży majątku, wpływy za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pozostałe dochody własne; subwencja ogólna, dotacje celowe.

- 1) Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów na podstawie pisma Nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13.10.2022 r.
- 2) Dotację z budżetu państwa wprowadzono na podstawie pisma Nr FB-I.3110.6.11.2022.SM z dnia 25.10.2022 r.
- 3) Opracowując prognozę dla podatków i opłat lokalnych objęto analizą wykonanie dochodów w latach 2021 – 2022, kierując się jednocześnie zasadą ostrożności odnośnie dynamiki wzrostu stawek podatkowych; stawki te zostały zaplanowane na poziomie wyższym niż 2022 r. (uwzględniono podjęte uchwały dotyczące podwyżek stawek podatkowych)
- 4) Dochody ze sprzedaży majątku zostały określone na bazie zasobu gminnego, gospodarczego przeznaczenia nieruchomości, przygotowania do zbycia, oraz cen rynkowych na terenie gminy. Miasto i Gmina Gniew posiada bardzo atrakcyjną ofertę sprzedaży ze względu na specyfikę położenia.
- 5) Dochody z wpływów za wieczyste użytkowanie nieruchomości gminnych oszacowano na poziomie 2022 r.
- 6) Dla pozostałych dochodów własnych w oparciu o analizę za poprzednie lata dynamikę wzrostu przyjęto na poziomie wykonania w latach 2021-2022 oraz na podstawie uchwalonych uchwał podatkowych.
- 7) Kwoty subwencji oświatowej wyznaczono na podstawie pismo Ministerstwa Finansów Nr FB-I.3110.6.11.2022.SM z dnia 25.10.2022 r.

#### 4. Założenia przyjęte do prognozowania wydatków

Bazą wyjściową do zaplanowanych wydatków na rok 2023 było przewidywane wykonanie za rok 2022.

Prognozowania wydatków w WPF dokonano po wydzieleniu grupy wydatków majątkowych określonych w WPF, przewidywanych przedsięwzięciach wieloletnich oraz limitów na zadania wykonywane w okresie jednorocznym.

Uwzględniono również konieczność wygospodarowania z planowanych dochodów kwot przeznaczonych na rozchody z tytułu spłaty długu gminy.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano według umownych warunków oprocentowania wynikającego z tytułu emisji obligacji.

Limity w zakresie wydatków na okres objęty prognozą określono biorąc pod uwagę poziom dochodów bieżących wyznaczających możliwości wydatków na zadania o charakterze bieżącym.

W budżecie na 2023 wydatki zaplanowano na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za rok 2022, pomnożone przez wskaźnik wzrostu wynagrodzeń i powiększone o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy), uwzględniono również wysoki wzrost płacy minimalnej w roku 2023.

Wydatki z tytułu gospodarki odpadami ustalono na tym samym poziomie co dochody pozyskane z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi) w roku 2022.

Zachowana jest relacja określona w art. 243 dotycząca łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie mogącej przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych do WPF dołączono w formie załącznika wykaz przedsięwzięć wieloletnich.

#### 5. Proponowana spłata i obsługa długu

Na podstawie przewidywanego zadłużenia na koniec roku budżetowego przyjęto harmonogram spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w poszczególnych latach prognozy. Przyjęto wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach (wydatki bieżące na obsługę długu). Wykazano wysokość zadłużenia w każdym roku prognozy w całości oraz w częściach niepodlegających wyłączeniu z wskaźnika z art. 243 ust. 3 pkt 1.

Wykazano wysokość prognozowanego maksymalnego wskaźnika w każdym roku prognozy, do którego można prognozować wskaźnik spłat i odsetek do dochodów z tytułu emisji obligacji (art. 243 ust. 1 ufp).

Pozycje WPF dotyczące prognozy długu opracowano na podstawie zawartych umów o emisję obligacji, zgodnie z wynikającymi z nich kwotami spłat w kolejnych latach oraz szacunkiem odsetek przypadających do spłat według umownych stóp procentowych.

Uwzględniono również kwoty wynikające z przewidywanych obligacji na sfinansowanie wynikających z prognozy wielkości deficytu budżetu lub na sfinansowanie rozchodów z tytułu zapadających do spłaty w obligacji wraz z szacunkową kwotą obsługi długu.

Kwota długu obejmuje również, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz. 1767), kwoty zobowiązań wynikających z umów związanych z finansowaniem, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy emisji obligacji.

Wyliczenie obowiązujących wskaźników zadłużenia następuje automatycznie przez funkcje wprowadzone w formularzu prognozy, na podstawie danych podstawionych do wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 r. i w latach następnych gmina Gniew spełnia wymogi w/w artykułu, określające dopuszczalny poziom wskaźnika relacji łącznej kwoty spłat długu do planowanych dochodów ogółem.

W roku 2023 planuje się pozyskanie przychodów w wysokości 10.933.000 z przychodów z emisji papierów wartościowych (obligacji), których spłata nastąpi w latach 2032 - 2038.

Odsetki od zadłużenia w poszczególnych latach przyjęto na podstawie umownych warunków oprocentowania. Przyjęte wysokości odsetek od zadłużenia w poszczególnych latach ujęto w wydatkach bieżących na obsługę długu.

## **6. Prognozowanie wydatków majątkowych i przychodów z emisji obligacji**

Wielkość wydatków majątkowych dla poszczególnych lat przyjęto na podstawie załącznika przedsięwzięć.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych umów oraz przewidzianych do zawarcie na podstawie wykonanych projektów.

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcie. Przy czym przedsięwzięciami ujętymi w prognozie są programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł nie zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, na które Gmina ma podpisane umowy na dokumentację lub realizację zadań inwestycyjnych i zostały rozstrzygnięte lub ogłoszone przetargi na realizację inwestycji.

Przyjęta wielkość wydatków majątkowych w 2022 r. wskazała kwotę, jaką należało prognozować w przychodach z emisji obligacji.

## **7. Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki**

Planuje się w roku 2023 deficyt budżetu gminy w wysokości **13.833.000,00 zł**, którego źródłem pokrycia będą przychody pochodzące z:

1. emisji papierów wartościowych kwota 10.933.000,00 zł,
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy finansach publicznych kwota 2.900.000,00 zł.

W wolnych środkach ujęta została również kwota grudniowej transzy otrzymanej wpłaty dot. udziałów gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.