

ZARZĄDZENIE NR OR.II.0050.684.2023
WÓJTA GMINY DWIKOZY

z dnia 10 listopada 2023 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2037.

Na podstawie art. 230 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz.1270 z późn.zm.),

Wójt Gminy Dwikozy ustala co następuje:

§ 1.

Ustalić projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2037 wraz z wykazem planowanych do realizacji przedsięwzięć i objaśnieniami.

§ 2.

Przedłożyć wymieniony w § 1 dokument Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Radzie Gminy celem zaopiniowania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Dwikozy

Marek Łukaszek

**Uchwała Nr.....
Rady Gminy w Dwikożach**

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikoży na lata 2024-2037

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) i art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.)

uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dwikoży na lata 2024-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Dwikoży zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

Przyjmuje się objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikoży na lata 2024-2037 zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Wójta Gminy do :

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach kwot określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 i 2,
- 4) 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, 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 z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.
- 5) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile ta zmiana nie

pogorszy wyniku budżetu, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

§ 5.

Traci moc Uchwała nr L/291/2023 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 27.01.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2023-2037 z późn. zmianami.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

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 P/1
z dnia 2023-11-10

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⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2024	54 926 103,55	40 456 572,00	5 105 739,00	177 093,00	22 562 579,00	7 760 861,00	4 850 300,00	2 220 000,00	14 469 531,55	0,00	14 469 031,55
2025	51 189 917,55	42 115 291,00	5 315 074,00	184 354,00	23 487 645,00	8 079 056,00	5 049 162,00	2 311 020,00	9 074 626,55	0,00	9 074 626,55
2026	47 410 865,00	43 420 865,00	5 479 841,00	190 069,00	24 215 762,00	8 329 507,00	5 205 686,00	2 382 662,00	3 990 000,00	0,00	3 990 000,00
2027	44 506 387,00	44 506 387,00	5 616 837,00	194 821,00	24 821 156,00	8 537 745,00	5 335 828,00	2 442 229,00	0,00	0,00	0,00
2028	45 752 565,00	45 752 565,00	5 774 108,00	200 276,00	25 516 148,00	8 776 802,00	5 485 231,00	2 510 611,00	0,00	0,00	0,00
2029	46 942 132,00	46 942 132,00	5 924 235,00	205 483,00	26 179 568,00	9 004 999,00	5 627 847,00	2 575 887,00	0,00	0,00	0,00
2030	48 115 685,00	48 115 685,00	6 072 341,00	210 620,00	26 834 057,00	9 230 124,00	5 768 543,00	2 640 284,00	0,00	0,00	0,00
2031	49 270 461,00	49 270 461,00	6 218 077,00	215 675,00	27 478 074,00	9 451 647,00	5 906 988,00	2 703 651,00	0,00	0,00	0,00
2032	50 403 683,00	50 403 683,00	6 361 093,00	220 636,00	28 110 070,00	9 669 035,00	6 042 849,00	2 765 835,00	0,00	0,00	0,00
2033	51 562 969,00	51 562 969,00	6 507 398,00	225 711,00	28 756 602,00	9 891 423,00	6 181 835,00	2 829 449,00	0,00	0,00	0,00
2034	52 748 917,00	52 748 917,00	6 657 068,00	230 902,00	29 418 004,00	10 118 926,00	6 324 017,00	2 894 526,00	0,00	0,00	0,00
2035	53 962 142,00	53 962 142,00	6 810 181,00	236 213,00	30 094 618,00	10 351 661,00	6 469 469,00	2 961 100,00	0,00	0,00	0,00
2036	55 149 310,00	55 149 310,00	6 960 005,00	241 410,00	30 756 700,00	10 579 398,00	6 611 797,00	3 026 244,00	0,00	0,00	0,00
2037	56 252 296,00	56 252 296,00	7 099 205,00	246 238,00	31 371 834,00	10 790 986,00	6 744 033,00	3 086 769,00	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	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2024	57 859 303,55	39 419 954,38	11 146 273,03	0,00	0,00	1 525 000,00	0,00	0,00	0,00	18 439 349,17	18 439 349,17	1 706 608,00
2025	49 871 917,55	40 519 518,00	11 511 313,00	0,00	0,00	1 162 828,00	0,00	0,00	0,00	9 352 399,55	9 352 399,55	0,00
2026	46 290 865,00	41 426 604,00	11 850 897,00	0,00	0,00	867 123,00	0,00	0,00	0,00	4 864 261,00	4 864 261,00	0,00
2027	43 196 171,28	42 382 756,00	12 161 983,00	0,00	0,00	794 474,00	0,00	0,00	0,00	813 415,28	813 415,28	0,00
2028	44 110 565,00	43 386 001,00	12 481 235,00	0,00	0,00	742 810,00	0,00	0,00	0,00	724 564,00	724 564,00	0,00
2029	45 296 132,00	44 403 902,00	12 802 627,00	0,00	0,00	685 270,00	0,00	0,00	0,00	892 230,00	892 230,00	0,00
2030	45 997 685,00	45 437 399,00	13 129 094,00	0,00	0,00	619 400,00	0,00	0,00	0,00	560 286,00	560 286,00	0,00
2031	47 337 461,00	46 483 675,00	13 454 039,00	0,00	0,00	548 508,00	0,00	0,00	0,00	853 786,00	853 786,00	0,00
2032	48 130 683,00	47 551 722,00	13 783 663,00	0,00	0,00	474 903,00	0,00	0,00	0,00	578 961,00	578 961,00	0,00
2033	48 909 969,00	48 635 546,00	14 121 363,00	0,00	0,00	388 698,00	0,00	0,00	0,00	274 423,00	274 423,00	0,00
2034	49 935 917,00	49 739 001,00	14 467 336,00	0,00	0,00	293 043,00	0,00	0,00	0,00	196 916,00	196 916,00	0,00
2035	51 809 142,00	50 873 778,00	14 814 552,00	0,00	0,00	206 138,00	0,00	0,00	0,00	935 364,00	935 364,00	0,00
2036	53 116 310,00	52 048 696,00	15 166 398,00	0,00	0,00	132 883,00	0,00	0,00	0,00	1 067 614,00	1 067 614,00	0,00
2037	53 472 146,00	53 235 820,00	15 519 017,00	0,00	0,00	48 653,00	0,00	0,00	0,00	236 326,00	236 326,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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
2024	-2 933 200,00	0,00	4 251 200,00	2 800 000,00	1 482 000,00	171 200,00	171 200,00	1 210 000,00	1 210 000,00
2025	1 318 000,00	1 318 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 120 000,00	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 310 215,72	1 310 215,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 642 000,00	1 642 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 646 000,00	1 646 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 118 000,00	2 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 933 000,00	1 933 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 273 000,00	2 273 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 653 000,00	2 653 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 813 000,00	2 813 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 153 000,00	2 153 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 033 000,00	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 780 150,00	2 780 150,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty 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 spłaty 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
2024	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	1 318 000,00	1 318 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 318 000,00	1 318 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 120 000,00	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 310 215,72	1 310 215,72	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 642 000,00	1 642 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 646 000,00	1 646 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 118 000,00	2 118 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 933 000,00	1 933 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 273 000,00	2 273 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 653 000,00	2 653 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 813 000,00	2 813 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 153 000,00	2 153 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 033 000,00	2 033 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 780 150,00	2 780 150,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 792 365,72	0,00	1 036 617,62	2 487 817,62	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	24 474 365,72	0,00	1 595 773,00	1 595 773,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	23 354 365,72	0,00	1 994 261,00	1 994 261,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	22 044 150,00	0,00	2 123 631,00	2 123 631,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	20 402 150,00	0,00	2 366 564,00	2 366 564,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	18 756 150,00	0,00	2 538 230,00	2 538 230,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 638 150,00	0,00	2 678 286,00	2 678 286,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 705 150,00	0,00	2 786 786,00	2 786 786,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	12 432 150,00	0,00	2 851 961,00	2 851 961,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 779 150,00	0,00	2 927 423,00	2 927 423,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 966 150,00	0,00	3 009 916,00	3 009 916,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	4 813 150,00	0,00	3 088 364,00	3 088 364,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	2 780 150,00	0,00	3 100 614,00	3 100 614,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 016 476,00	3 016 476,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	8,72%	7,83%	7,83%	10,73%	10,72%	TAK	TAK
2025	7,31%	8,10%	x	10,16%	10,15%	TAK	TAK
2026	5,68%	8,15%	x	9,85%	9,84%	TAK	TAK
2027	5,87%	8,11%	x	9,26%	9,25%	TAK	TAK
2028	6,47%	8,41%	x	8,54%	8,53%	TAK	TAK
2029	6,16%	8,50%	x	7,31%	7,30%	TAK	TAK
2030	7,04%	8,48%	x	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2031	6,23%	8,38%	x	8,23%	8,23%	TAK	TAK
2032	6,75%	8,17%	x	8,30%	8,30%	TAK	TAK
2033	7,30%	7,96%	x	8,31%	8,31%	TAK	TAK
2034	7,29%	7,75%	x	8,29%	8,29%	TAK	TAK
2035	5,41%	7,55%	x	8,24%	8,24%	TAK	TAK
2036	4,86%	7,25%	x	8,11%	8,11%	TAK	TAK
2037	6,22%	6,74%	x	7,93%	7,93%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	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

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 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
2024	891 328,74	891 328,74	500 000,00	17 097 713,00	0,00	17 097 713,00	0,00	0,00	6 608,00	0,00
2025	150 000,00	0,00	0,00	9 204 826,55	0,00	9 204 826,55	0,00	0,00	6 608,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	3 990 000,00	0,00	3 990 000,00	0,00	0,00	6 608,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 608,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 608,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 626,00	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

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:					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 ustawowemu 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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
2024	1 318 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 318 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 310 215,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 642 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 646 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 733 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 973 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 253 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 399 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 698 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 578 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	2 204 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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 P/1
z dnia 2023-11-10

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)				34 946 375,66	17 097 713,00	9 204 826,55	3 990 000,00	0,00	30 292 539,55
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				34 946 375,66	17 097 713,00	9 204 826,55	3 990 000,00	0,00	30 292 539,55
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:				300 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				300 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.1.2.1	Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Starym Garbowie o przedszkole wraz z wymianą konstrukcji dachu na części istniejącej szkoły oraz z przynależną infrastrukturą techniczną - Poprawa warunków nauki	Urząd Gminy Dwikozy	2024	2025	300 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	300 000,00
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				34 646 375,66	16 947 713,00	9 054 826,55	3 990 000,00	0,00	29 992 539,55
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				34 646 375,66	16 947 713,00	9 054 826,55	3 990 000,00	0,00	29 992 539,55
1.3.2.15	Rekultywacja gminnego wyspiska smieci	Urząd Gminy Dwikozy	2016	2025	280 000,00	10 000,00	270 000,00	0,00	0,00	280 000,00
1.3.2.30	Gosp.wodno-ściekowa Gm.Dwikozy etap I -Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Bożydar(etap II) oraz miejscowości Dwikozy	Urząd Gminy Dwikozy	2021	2024	2 855 298,08	82 214,48	0,00	0,00	0,00	82 214,48
1.3.2.32	Gosp.wodno-ściekowaGm.Dwikozy etap I -Budowa kanalizacji sanitarnej w m.Szczytniki(etap I)	Urząd Gminy Dwikozy	2022	2024	3 979 885,52	3 767 385,52	0,00	0,00	0,00	3 767 385,52
1.3.2.36	Modernizacja Szkoły Podstawowej w Słupczy	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	350 000,00	235 000,00	0,00	0,00	0,00	235 000,00
1.3.2.39	Uzupełnienie sieci kanalizacyjnej terenów po byłym PGR w miejscowości Dwikozy	Urząd Gminy Dwikozy	2022	2024	3 078 247,00	2 914 650,00	0,00	0,00	0,00	2 914 650,00
1.3.2.40	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania"Budowa ciągu pieszego oraz kładki w pasie dr.wojew.Nr 777 w km 4+023,79 do km 4+500 w m.D-zy ul.S-ka" - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Dwikozy	2022	2024	113 467,50	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.41	Rozbudowa drogi gminnej Nr 320029T Gałkowice-Kolonia Gałkowice od km 0+000 do km 0 +429,60 - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	1 159 066,19	504 066,19	0,00	0,00	0,00	504 066,19
1.3.2.42	Rozbudowa sieci wodociągowych terenów po byłym PGR Gminy Dwikozy - Zaopatrzenie mieszkańców w wodę	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	1 066 895,81	737 666,10	0,00	0,00	0,00	737 666,10
1.3.2.43	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nowe Kichary (etap I)	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2025	3 731 385,00	1 943 026,50	1 757 642,50	0,00	0,00	3 700 669,00
1.3.2.44	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczytniki	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2025	3 911 466,14	2 020 492,79	1 827 731,05	0,00	0,00	3 848 223,84

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						
1.3.2.46	Przebudowa drogi wewnętrznej nr.ewid.540 w m.Gierlachów w km 0+000 do km 0 + 650 - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	593 371,68	588 371,68	0,00	0,00	0,00	588 371,68
1.3.2.47	Budowa świetlicy wiejskiej w Gierlachowie	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	941 328,74	741 328,74	0,00	0,00	0,00	741 328,74
1.3.2.48	Modernizacja pomieszczeń przy Wiejskim Domu Kultury w Starym Garbowie	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	100 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2.49	Poprawa dostępności architektonicznej i komunikacyjno informacyjnej w Urzędzie Gminy Dwikozy	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	220 058,00	220 058,00	0,00	0,00	0,00	220 058,00
1.3.2.50	Konserwacja i renowacja 3 latarni chocimskich znajdujących się na terenie Gminy Dwikozy - Konserwacja zabytku	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.51	Konserwacja i renowacja zabytków należących do Parafii pw.Matki Bożej Bolesnej w Górach Wysokich - Konserwacja i renowacja zabytku	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.52	Budowa budynku użyteczności publicznej w Gierlachowie	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2025	2 051 906,00	1 049 453,00	999 453,00	0,00	0,00	2 048 906,00
1.3.2.53	Budowa przejścia dla pieszych na drodze gminnej nr 320049T Winiarki -Dziesiątki - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	214 000,00	214 000,00	0,00	0,00	0,00	214 000,00
1.3.2.54	Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy etap II - Odbiór ścieków	Urząd Gminy Dwikozy	2024	2026	8 400 000,00	210 000,00	4 200 000,00	3 990 000,00	0,00	8 400 000,00
1.3.2.55	Remont i modernizacja boisk wielofunkcyjnych przy SP w Mściowie i Gierlachowie	Urząd Gminy Dwikozy	2023	2024	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00

Załącznik Nr 3

UZASADNIENIE**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2024-2037**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dwikozy zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Dwikozy za lata 2022 i 2021 oraz Wytocznice Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Dwikozy 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dwikozy została przygotowana na lata 2024-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Dwikozy wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Dwikozy,

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 Wytoczne 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 re wynagrodzeni gospodarce n
2025	3,40%	4,10%	
2026	3,10%	3,10%	
2027	3,00%	2,50%	
2028	2,80%	2,50%	
2029	2,60%	2,50%	
2030	2,50%	2,50%	
2031	2,40%	2,50%	
2032	2,30%	2,50%	
2033	2,30%	2,50%	
2034	2,30%	2,50%	
2035	2,30%	2,50%	
2036	2,20%	2,50%	
2037	2,00%	2,50%	

Źródło: Wytoczne 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 2025-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Dwikozy.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku

poprzedzającym;

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Dwikozy dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Dwikozy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dyśrędinflę
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	
subwencja ogólna	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	

subwencja ogólna	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	
dotacje bieżące	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	
	2026-2027	0,00%	
	2028-2037	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Dwikozy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 220 000,00 zł, co stanowi 109,28% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości

14 469 031,55 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 na poziomie 9 074 626,55 zł. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

Tabela 3. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planow majątk
1	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nowe Kichary (etap I)	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	1 757 642,50 zł	1 75
2	Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w m. Szczytniki	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	1 827 731,05 zł	1 82
3	Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy etap I- Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Szczytniki (etap I)	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	3 718 785,52 zł	
4	Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy etap I- Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Bożydar(etap II) oraz m. Dwikozy	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	62 214,48 zł	
5	Uzupełnienie sieci kanalizacyjnej terenów po byłym PGR w m. Dwikozy	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	2 450 000,00 zł	
6	Przebudowa drogi gminnej Nr 320029T Gałkowice - Kolonia Gałkowice od km 0 +000 do km 0+429,60	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	288 797,00 zł	
7	Przebudowa drogi wewnętrznej nr ewid.dz.540 w m. Gierlachów w km 0+000 do km 0+650	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	377 562,00 zł	
8	Poprawa dostępności architektonicznej i komunikacyjno-informacyjnej w Urzędzie Gminy Dwikozy	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	168 046,00 zł	
9	Konserwacja i renowacja 3 latarni chocimskich znajdujących się na terenie Gminy Dwikozy	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	98 000,00 zł	
10	Konserwacja i renowacja zabytków należących do Parafii pw. Matki Bożej Bolesnej w Górach Wysokich	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	882 000,00 zł	

11	Remont ogrodzenia Matki Bożej Bolesnej w Górach Wysokich	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	147 000,00 zł	
12	Remont kościoła Matki Bożej Bolesnej w Górach Wysokich	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	392 000,00 zł	
13	Budowa budynku użyteczności publicznej w Gierlachowie	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	999 453,00 zł	99
14	Budowa świetlicy wiejskiej w Gierlachowie	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	500 000,00 zł	
15	Remont i modernizacja boisk wielofunkcyjnych przy Szkołach Podstawowych w Mściowie i Gierlachowie	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	300 000,00 zł	
16	Remont świetlicy wiejskiej w Szczytnikach	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	499 800,00 zł	49
17	Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy (etap II)	Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	0,00 zł	3 99
Suma			14 469 031,55 zł	9 0

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje majątkowe na poziomie 3 990 000,00 zł na zadanie „Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy (etap II)”.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Dwikozy dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Dwikozy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dyna realn wynagrn brut gospo naro
wynagrodzenia i pochodne	2025-2037	25,00%	25,00%	
inne	2025-2037	0,00%	100,00%	

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Dwikozy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 146 273,03 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 562 809,29 zł. W latach 2025-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Dwikozy nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2024-2037.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Starym Garbowie o przedszkole wraz z wymianą konstrukcji dachu na części istniejącej szkoły oraz z przynależną infrastrukturą techniczną;
2. Gospodarka wodno-ściekowa Gminy Dwikozy etap II;
3. Remont i modernizacja boisk wielofunkcyjnych przy SP w Mściowie i Gierlachowie.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2024-2037, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2037 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

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 -2 933 200,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 482 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 171 200,00 zł;
3. wolnych środków – 1 210 000,00 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek – 70 000,00 zł;

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Dwikozy

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budż.
2024	54 926 103,55	57 859 303,55	-2 933 200,00
2025	51 189 917,55	49 871 917,55	1 318 000,00
2026	47 410 865,00	46 290 865,00	1 120 000,00
2027	44 506 387,00	43 196 171,28	1 310 215,72
2028	45 752 565,00	44 110 565,00	1 642 000,00
2029	46 942 132,00	45 296 132,00	1 646 000,00
2030	48 115 685,00	45 997 685,00	2 118 000,00
2031	49 270 461,00	47 337 461,00	1 933 000,00
2032	50 403 683,00	48 130 683,00	2 273 000,00
2033	51 562 969,00	48 909 969,00	2 653 000,00
2034	52 748 917,00	49 935 917,00	2 813 000,00
2035	53 962 142,00	51 809 142,00	2 153 000,00

2036	55 149 310,00	53 116 310,00	2 0
2037	56 252 296,00	53 472 146,00	2 7

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 251 200,00 zł. Przychody Gminy Dwikozy w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 800 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 171 200,00 zł;
3. wolne środki – 1 210 000,00 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek – 70 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2031-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Dwikozy

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania
2024	1 318 000,00	0,00	1 3
2025	1 318 000,00	0,00	1 3
2026	1 120 000,00	0,00	1 1
2027	1 310 215,72	0,00	1 3
2028	1 642 000,00	0,00	1 6
2029	1 646 000,00	0,00	1 6
2030	2 118 000,00	0,00	2 1
2031	1 733 000,00	200 000,00	1 9
2032	1 973 000,00	300 000,00	2 2
2033	2 253 000,00	400 000,00	2 6
2034	2 399 150,00	413 850,00	2 8
2035	1 698 000,00	455 000,00	2 1
2036	1 578 000,00	455 000,00	2 0
2037	2 204 000,00	576 150,00	2 7

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dwikozy na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 24 310 365,72 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu

planuje się na poziomie 25 792 365,72 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 78,88%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	25 792 365,72	32 696 211,00	
2025	24 474 365,72	34 036 235,00	

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Dwikozy

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego skorygowany o środki
2024	40 456 572,00	39 419 954,38	1 036 617,62	2 411 117,00
2025	42 115 291,00	40 519 518,00	1 595 773,00	1 595 773,00
2026	43 420 865,00	41 426 604,00	1 994 261,00	1 994 261,00
2027	44 506 387,00	42 382 756,00	2 123 631,00	2 123 631,00
2028	45 752 565,00	43 386 001,00	2 366 564,00	2 366 564,00
2029	46 942 132,00	44 403 902,00	2 538 230,00	2 538 230,00
2030	48 115 685,00	45 437 399,00	2 678 286,00	2 678 286,00
2031	49 270 461,00	46 483 675,00	2 786 786,00	2 786 786,00
2032	50 403 683,00	47 551 722,00	2 851 961,00	2 851 961,00
2033	51 562 969,00	48 635 546,00	2 927 423,00	2 927 423,00
2034	52 748 917,00	49 739 001,00	3 009 916,00	3 009 916,00
2035	53 962 142,00	50 873 778,00	3 088 364,00	3 088 364,00
2036	55 149 310,00	52 048 696,00	3 100 614,00	3 100 614,00
2037	56 252 296,00	53 235 820,00	3 016 476,00	3 016 476,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Dwikozy przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)
2024	8,72%	10,73%	TAK	10,72%	
2025	7,31%	10,16%	TAK	10,15%	
2026	5,68%	9,85%	TAK	9,84%	
2027	5,87%	9,26%	TAK	9,25%	
2028	6,47%	8,54%	TAK	8,53%	
2029	6,16%	7,31%	TAK	7,30%	
2030	7,04%	7,36%	TAK	7,36%	
2031	6,23%	8,23%	TAK	8,23%	
2032	6,75%	8,30%	TAK	8,30%	
2033	7,30%	8,31%	TAK	8,31%	
2034	7,29%	8,29%	TAK	8,29%	
2035	5,41%	8,24%	TAK	8,24%	
2036	4,86%	8,11%	TAK	8,11%	
2037	6,22%	7,93%	TAK	7,93%	

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Dwikozy 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.