

ZARZĄDZENIE NR 195/2024
WÓJTA GMINY MAŁKINIA GÓRNA

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się:

- 1) Radzie Gminy Małkinia Górna
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie - celem zaopiniowania

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

Dariusz Stanisław Rafalik

PROJEKT

UCHWAŁA NR Rady Gminy Małkinia Górna

z dniagrudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Małkinia Górna, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Małkinia Górna do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Małkinia Górna do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Małkinia Górna do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych 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 takich przedsięwzięć, 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Małkinia Górna.

§ 5. Traci moc Uchwała nr 433/LVII/2023 Rady Gminy Małkinia Górna z dnia 13.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2024-2037 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Przewodniczący Rady Gminy

Piotr Krzepicki

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr Rady Gminy Małkinia Górna z dnia2024 roku

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
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2018	49 698 679,02	47 652 191,95	8 362 428,00	219 501,73	14 014 326,00	15 423 135,32	9 632 800,90	5 901 352,10	2 046 487,07	7 152,00	2 024 138,17
Wykonanie 2019	58 995 892,68	53 285 690,60	9 527 653,00	373 345,45	15 616 951,00	17 416 001,15	10 351 740,00	6 314 547,70	5 710 202,08	73 000,00	5 556 580,52
Wykonanie 2020	58 832 448,38	56 034 994,54	9 284 809,00	687 996,15	15 599 337,00	19 303 813,13	11 159 039,26	6 807 623,00	2 797 453,84	5 846,50	2 745 133,36
Wykonanie 2021	79 236 635,96	59 084 419,00	10 340 231,00	712 132,91	16 957 284,00	18 351 475,59	12 723 295,50	6 836 151,47	20 152 216,96	109 030,83	19 997 701,18
Wykonanie 2022	67 834 825,00	64 534 808,09	11 670 730,57	687 289,38	15 998 038,00	23 289 893,57	12 888 856,57	7 029 312,81	3 300 016,91	28 740,00	3 232 648,92
Wykonanie 2023	59 032 345,22	53 804 254,34	8 362 797,00	803 686,00	22 155 169,20	7 828 450,66	14 654 151,48	8 075 167,79	5 228 090,88	196,00	5 104 740,03
Plan 3 kw. 2024	85 924 331,09	66 332 026,24	10 928 352,00	1 036 149,00	24 543 929,00	9 589 458,24	20 234 138,00	7 512 000,00	19 592 304,85	1 000 000,00	18 586 544,85
Wykonanie 2024	87 285 884,09	67 683 579,24	10 928 352,00	1 036 149,00	24 543 929,00	10 731 721,98	20 443 427,26	7 512 000,00	19 602 304,85	1 010 000,00	18 586 544,85
2025	82 435 746,09	66 716 714,92	33 684 975,25	713 853,58	10 583 541,09	6 001 382,00	15 732 963,00	7 817 700,00	15 719 031,17	2 500 000,00	13 213 031,17
2026	79 902 326,00	69 752 326,00	35 217 642,00	746 334,00	11 065 092,00	6 274 445,00	16 448 813,00	8 173 405,00	10 150 000,00	300 000,00	8 550 000,00
2027	80 780 882,00	72 130 882,00	36 418 564,00	771 784,00	11 442 412,00	6 488 404,00	17 009 718,00	8 452 118,00	8 650 000,00	200 000,00	7 250 000,00
2028	79 052 513,00	74 352 513,00	37 540 256,00	795 555,00	11 794 838,00	6 688 247,00	17 533 617,00	8 712 443,00	4 700 000,00	300 000,00	3 300 000,00
2029	79 992 570,00	76 642 570,00	38 696 496,00	820 058,00	12 158 119,00	6 894 245,00	18 073 652,00	8 980 786,00	3 350 000,00	100 000,00	3 000 000,00
2030	80 050 241,00	78 750 241,00	39 760 650,00	842 610,00	12 492 467,00	7 083 837,00	18 570 677,00	9 227 758,00	1 300 000,00	100 000,00	1 000 000,00
2031	80 918 997,00	80 718 997,00	40 754 666,00	863 675,00	12 804 779,00	7 260 933,00	19 034 944,00	9 458 452,00	200 000,00	100 000,00	0,00

2032	82 836 972,00	82 736 972,00	41 773 533,00	885 267,00	13 124 898,00	7 442 456,00	19 510 818,00	9 694 913,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2033	84 905 395,00	84 805 395,00	42 817 871,00	907 399,00	13 453 020,00	7 628 517,00	19 998 588,00	9 937 286,00	100 000,00	100 000,00	0,00
2034	86 925 531,00	86 925 531,00	43 888 318,00	930 084,00	13 789 346,00	7 819 230,00	20 498 553,00	10 185 718,00	0,00	0,00	0,00
2035	89 098 670,00	89 098 670,00	44 985 526,00	953 336,00	14 134 080,00	8 014 711,00	21 011 017,00	10 440 361,00	0,00	0,00	0,00
2036	91 326 136,00	91 326 136,00	46 110 164,00	977 169,00	14 487 432,00	8 215 079,00	21 536 292,00	10 701 370,00	0,00	0,00	0,00
2037	93 609 289,00	93 609 289,00	47 262 918,00	1 001 598,00	14 849 618,00	8 420 456,00	22 074 699,00	10 968 904,00	0,00	0,00	0,00
2038	95 949 520,00	95 949 520,00	48 444 491,00	1 026 638,00	15 220 858,00	8 630 967,00	22 626 566,00	11 243 127,00	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 wódr 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 zaradkami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydutki 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
Wykonanie 2018	56 119 880,05	43 662 733,99	18 380 063,01	0,00	0,00	399 069,48	0,00	0,00	0,00	12 457 146,06	12 457 146,06	367 665,00
Wykonanie 2019	67 984 320,17	48 323 408,25	19 974 595,04	0,00	0,00	561 000,00	0,00	0,00	0,00	19 660 911,92	19 060 911,92	398 700,00
Wykonanie 2020	58 908 556,75	51 048 430,73	20 021 954,87	0,00	0,00	473 178,29	0,00	0,00	0,00	7 860 126,02	7 860 126,02	977 919,00
Wykonanie 2021	67 967 813,77	52 367 701,15	22 117 655,42	0,00	0,00	313 840,61	0,00	0,00	0,00	15 600 112,62	15 600 112,62	1 908 060,00
Wykonanie 2022	84 063 879,42	60 829 687,65	23 486 427,43	0,00	0,00	1 569 686,26	0,00	0,00	0,00	23 234 191,77	23 234 191,77	11 807,95
Wykonanie 2023	58 328 456,73	50 876 903,99	25 353 035,85	0,00	0,00	2 259 477,81	0,00	0,00	0,00	7 451 552,74	7 451 552,74	5 000,00
Plan 3 kw. 2024	87 463 550,41	63 279 441,96	32 311 470,40	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	24 184 108,45	24 184 108,45	1 202 667,15
Wykonanie 2024	88 825 103,41	64 783 526,52	32 766 671,57	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	24 041 576,89	24 041 576,89	1 202 667,15
2025	83 707 830,09	66 236 559,79	37 001 452,92	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	17 471 270,30	17 471 270,30	997 774,30
2026	77 150 634,00	67 991 161,00	38 777 523,00	0,00	0,00	1 713 020,00	0,00	0,00	0,00	9 159 473,00	9 159 473,00	0,00
2027	78 042 912,00	69 954 775,00	40 454 651,00	0,00	0,00	1 427 493,00	0,00	0,00	0,00	8 088 137,00	8 088 137,00	0,00
2028	76 454 513,00	71 867 948,00	42 062 723,00	0,00	0,00	1 171 141,00	0,00	0,00	0,00	4 586 565,00	4 586 565,00	0,00
2029	77 142 570,00	73 357 273,00	43 187 901,00	0,00	0,00	962 606,00	0,00	0,00	0,00	3 785 297,00	3 785 297,00	0,00
2030	77 290 241,00	74 970 306,00	44 310 786,00	0,00	0,00	868 619,00	0,00	0,00	0,00	2 319 935,00	2 319 935,00	0,00
2031	78 688 997,00	76 523 467,00	45 429 633,00	0,00	0,00	707 115,00	0,00	0,00	0,00	2 165 530,00	2 165 530,00	0,00
2032	80 392 972,00	78 077 717,00	46 519 944,00	0,00	0,00	563 320,00	0,00	0,00	0,00	2 315 255,00	2 315 255,00	0,00
2033	82 805 395,00	79 784 935,00	47 624 793,00	0,00	0,00	545 800,00	0,00	0,00	0,00	3 020 460,00	3 020 460,00	0,00
2034	84 775 531,00	81 436 061,00	48 732 069,00	0,00	0,00	457 363,00	0,00	0,00	0,00	3 339 470,00	3 339 470,00	0,00
2035	86 418 670,00	83 017 794,00	49 852 907,00	0,00	0,00	273 325,00	0,00	0,00	0,00	3 400 876,00	3 400 876,00	0,00
2036	89 616 136,00	84 812 114,00	50 962 134,00	0,00	0,00	300 587,00	0,00	0,00	0,00	4 804 022,00	4 804 022,00	0,00

2037	90 609 289,00	86 414 957,00	52 083 301,00	0,00	0,00	111 275,00	0,00	0,00	0,00	4 194 332,00	4 194 332,00	0,00
2038	92 449 520,00	88 119 339,00	53 177 050,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	4 330 181,00	4 330 181,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	-6 421 201,03	0,00	9 733 801,45	9 000 000,00	6 421 201,03	0,00	0,00	733 801,45	0,00
Wykonanie 2019	-8 988 427,49	0,00	13 995 934,42	12 300 672,00	8 988 427,49	0,00	0,00	1 695 262,42	0,00
Wykonanie 2020	-76 108,37	0,00	3 351 598,93	0,00	0,00	1 203 971,75	76 108,37	2 147 627,18	0,00
Wykonanie 2021	11 268 822,19	2 345 688,00	1 401 987,06	0,00	0,00	1 401 987,06	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-16 229 054,42	0,00	18 825 121,25	8 500 000,00	6 119 312,00	9 302 321,10	9 302 321,10	1 022 800,15	1 022 800,15
Wykonanie 2023	703 888,49	703 888,49	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-1 539 219,32	0,00	4 247 579,32	4 000 000,00	1 291 640,00	176 151,42	176 151,42	71 427,90	71 427,90
Wykonanie 2024	-1 539 219,32	0,00	4 247 579,32	4 000 000,00	1 291 640,00	176 151,42	176 151,42	71 427,90	71 427,90
2025	-1 272 084,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	1 272 084,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 751 692,00	2 751 692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 737 970,00	2 737 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 598 000,00	2 598 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 850 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 760 000,00	2 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 230 000,00	2 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 444 000,00	2 444 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 680 000,00	2 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 710 000,00	1 710 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^X	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^X	w tym:	inne przychody niezwiązane z zadaniem długu ^X 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X		na pokrycie deficytu budżetu ^X			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3 ustawy ^X	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych wart. 243 ust. 3a ustawy ^X
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 617 338,00	1 617 338,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 655 908,00	1 655 908,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 873 503,50	1 873 503,50	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 345 688,00	2 345 688,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 380 688,00	2 380 688,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 471 688,00	2 471 688,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 708 360,00	2 708 360,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 708 360,00	2 708 360,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 727 916,00	2 727 916,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 751 692,00	2 751 692,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 737 970,00	2 737 970,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 598 000,00	2 598 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 850 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 760 000,00	2 760 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 230 000,00	2 230 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 444 000,00	2 444 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 680 000,00	2 680 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710 000,00	1 710 000,00	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00

²¹ 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			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ^{B)} 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 ^A					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	19 074 741,50	0,00	3 989 457,96	4 723 259,41
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	29 719 505,50	0,00	4 962 282,35	6 657 544,77
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	27 846 002,00	0,00	4 986 563,81	8 338 162,74
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	25 500 314,00	0,00	6 716 717,85	8 118 704,91
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	31 619 626,00	0,00	3 705 120,44	14 030 241,69
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	30 947 938,00	0,00	2 927 350,35	2 927 350,35
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	32 239 578,00	0,00	3 052 584,28	3 300 163,60
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	32 239 578,00	0,00	2 900 052,72	3 147 632,04
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 511 662,00	0,00	480 155,13	480 155,13
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	30 759 970,00	0,00	1 761 165,00	1 761 165,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	28 022 000,00	0,00	2 176 107,00	2 176 107,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	25 424 000,00	0,00	2 484 565,00	2 484 565,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	22 574 000,00	0,00	3 285 297,00	3 285 297,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	19 814 000,00	0,00	3 779 935,00	3 779 935,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	17 584 000,00	0,00	4 195 530,00	4 195 530,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	15 140 000,00	0,00	4 659 255,00	4 659 255,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	13 040 000,00	0,00	5 020 460,00	5 020 460,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	10 890 000,00	0,00	5 489 470,00	5 489 470,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	8 210 000,00	0,00	6 080 876,00	6 080 876,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	6 500 000,00	0,00	6 514 022,00	6 514 022,00

2037	x	x	x	x	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00	7 194 332,00	7 194 332,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 830 181,00	7 830 181,00

⁸¹⁾ 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. 235 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku [wskaźnik jednoroczny] ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,50%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	15,07%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	16,06%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,81%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	12,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	11,68%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	9,61%	11,37%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	9,31%	11,08%	x	x	x	x
2025	8,45%	4,74%	x	13,86%	13,82%	TAK	TAK
2026	7,03%	5,47%	x	12,42%	12,38%	TAK	TAK
2027	6,35%	5,49%	x	11,08%	11,04%	TAK	TAK
2028	5,57%	5,40%	x	9,57%	9,53%	TAK	TAK
2029	5,47%	6,09%	x	7,84%	7,79%	TAK	TAK
2030	5,06%	6,49%	x	6,93%	6,88%	TAK	TAK
2031	4,00%	6,67%	x	6,18%	6,14%	TAK	TAK
2032	3,99%	6,94%	x	5,76%	5,76%	TAK	TAK
2033	3,43%	7,21%	x	6,08%	6,08%	TAK	TAK
2034	3,30%	7,52%	x	6,33%	6,33%	TAK	TAK
2035	3,64%	7,84%	x	6,62%	6,62%	TAK	TAK
2036	2,42%	8,20%	x	6,97%	6,97%	TAK	TAK

2037	3,65%	8,58%	x	7,27%	7,27%	TAK	TAK
2038	4,05%	9,01%	x	7,57%	7,57%	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
Wykonanie 2018	534 614,71	534 614,71	534 614,71	1 227 615,28	1 227 615,28	1 227 615,28	167 711,56	167 711,56	167 711,56
Wykonanie 2019	798 408,77	798 408,77	753 645,51	3 203 486,01	3 203 486,01	3 201 851,13	606 949,46	606 949,46	588 114,36
Wykonanie 2020	248 496,32	248 496,32	248 496,32	760 569,00	760 569,00	760 569,00	603 924,60	603 924,60	558 795,12
Wykonanie 2021	20 569,84	20 569,84	20 569,84	0,00	0,00	0,00	137 100,57	137 100,57	136 673,57
Wykonanie 2022	299 682,07	299 682,07	297 623,54	220 645,00	220 645,00	204 113,06	166 672,97	166 672,97	166 017,97
Wykonanie 2023	59 497,39	59 497,39	58 867,06	1 874 060,09	1 874 060,09	1 873 122,39	243 135,50	243 135,50	240 211,74
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	1 462 306,41	1 462 306,41	1 462 306,41	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	1 462 306,41	1 462 306,41	1 462 306,41	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	6 009 135,75	6 009 135,75	1 258 488,23	9 815 349,82	167 398,85	9 647 950,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	4 049 598,50	4 049 598,50	2 290 927,12	19 546 159,28	1 016 484,43	18 529 674,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 035 800,12	2 035 800,12	1 378 508,19	6 873 182,68	487 023,62	6 386 159,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	482 087,95	482 087,95	0,00	14 183 848,40	319 295,32	13 864 553,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 873 465,00	1 873 465,00	1 192 085,78	21 498 062,88	409 609,90	21 088 452,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	232 801,96	232 801,96	215 069,64	1 339 876,23	83 861,94	1 256 014,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	1 462 306,41	1 462 306,41	1 462 306,41	11 151 210,63	428 141,76	10 723 068,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	1 462 306,41	1 462 306,41	1 462 306,41	11 151 210,63	428 141,76	10 723 068,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	16 235 559,16	318 141,76	15 917 417,40	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 959 785,73	1 250 000,00	1 250 000,00	9 306 942,51	148 141,76	9 158 800,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 700 000,00	700 000,00	700 000,00	8 201 229,57	148 141,76	8 053 087,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	200 000,00	0,00	0,00	4 325 977,88	148 141,76	4 177 836,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	3 082 159,88	148 141,76	2 934 018,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	1 445 977,88	148 141,76	1 297 836,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	1 445 977,88	148 141,76	1 297 836,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	1 445 977,88	148 141,76	1 297 836,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	1 448 362,65	150 526,53	1 297 836,12	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Kwota wzrostu(+)-yspadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi i odesøkami i dyskontem, o odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych do dochodów jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata 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	w tym:					
						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
Wykonanie 2018	1 617 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 655 908,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 873 503,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	76 609,44
Wykonanie 2021	2 345 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 380 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 471 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	2 708 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 708 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 727 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 751 692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 737 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 598 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 760 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 444 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	210 000,00	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

⁹¹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wyszczególnienie	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ¹⁰⁾		
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględnione w limicie spłaty zobowiązań ^x
		środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^x	
Lp	11.1	11.1.1	11.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00

¹⁰⁾

⁹⁾ Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji okresowej w art. 243 ustawy zostały automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia, 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 – 8.3.11 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 poreczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poreczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadągnięto oraz planuje się zadągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poreczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr Rady Gminy Małkinia Górna z dnia2024 roku

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				55 490 934,39	16 235 559,16	9 306 942,51	8 201 229,57	4 325 977,88	3 082 159,88
1.a	- wydatki bieżące				2 048 002,37	318 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76
1.b	- wydatki majątkowe				53 442 932,02	15 917 417,40	9 158 800,75	8 053 087,81	4 177 836,12	2 934 018,12
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:				4 128 100,00	0,00	1 959 785,73	1 700 000,00	200 000,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 128 100,00	0,00	1 959 785,73	1 700 000,00	200 000,00	0,00
1.1.2.1	Rozbudowa Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Małkini Górnej - Poprawa dostępu mieszkańców Małkini Górnej do dóbr kultury	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2028	1 130 000,00	0,00	700 000,00	200 000,00	100 000,00	0,00
1.1.2.2	Rozbudowa Urzędu Gminy w Małkini Górnej - Poprawa funkcjonalności Urzędu Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2028	1 230 100,00	0,00	550 000,00	500 000,00	100 000,00	0,00
1.1.2.3	Utworzenie Gminno-Parafialnego Centrum Kultury w Małkini Górnej - Zwiększenie dostępu mieszkańców północnej części Małkini Górnej do dóbr kultury	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2027	1 768 000,00	0,00	709 785,73	1 000 000,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				14 585 557,49	1 862 141,76	1 445 977,88	1 445 977,88	1 445 977,88	1 445 977,88
1.2.1	- wydatki bieżące				1 483 802,37	148 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76
1.2.1.1	Utrzymanie i zarządzanie mieszkaniami komunalnymi wybudowanymi w formule partnerstwa publiczno prywatnego - Poprawa warunków socjalno bytowych mieszkańców gminy Małkinia Górna	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2020	2033	1 483 802,37	148 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76	148 141,76
1.2.2	- wydatki majątkowe				13 101 755,12	1 714 000,00	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12
1.2.2.1	Budowa mieszkań komunalnych w Gminie Małkinia Górna - Poprawa warunków socjalno bytowych mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2020	2033	13 101 755,12	1 714 000,00	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				36 777 276,90	14 373 417,40	5 901 178,90	5 055 251,69	2 680 000,00	1 636 182,00
1.3.1	- wydatki bieżące				564 200,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego - Rozwój gminy Małkinia Górna	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2025	564 200,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				36 213 076,90	14 203 417,40	5 901 178,90	5 055 251,69	2 680 000,00	1 636 182,00
1.3.2.1	Budowa chodnika na ul. Słowackiego w Małkini Górnej - Fundusz Sołecki - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2018	2025	66 566,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa cmentarza komunalnego w Małkini Górnej - Poprawa funkcjonowania Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2016	2027	1 437 000,00	50 596,31	500 000,00	499 403,69	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa drogi gminnej w Grądach - Poprawa infrastruktury drogowej dot. mieszkańców wsi Grądy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2027	220 750,00	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa infrastruktury wodociągowej w Gminie Małkinia Górna - Poprawa warunków bytowych mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2022	2029	4 008 700,00	20 000,00	850 500,00	1 436 400,00	520 000,00	1 000 000,00
1.3.2.5	Budowa infrastruktury kanalizacyjnej w Gminie Małkinia Górna - Poprawa warunków bytowych mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2022	2029	7 133 000,00	20 000,00	542 300,00	1 500 000,00	950 000,00	492 700,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1	1 445 977,88	1 445 977,88	1 445 977,88	1 448 362,65	46 938 165,29
1.a	148 141,76	148 141,76	148 141,76	150 526,53	1 505 660,61
1.b	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	45 432 504,68
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	3 859 785,73
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	3 859 785,73
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	1 709 785,73
1.2	1 445 977,88	1 445 977,88	1 445 977,88	1 448 362,65	13 432 349,57
1.2.1	148 141,76	148 141,76	148 141,76	150 526,53	1 335 660,61
1.2.1.1	148 141,76	148 141,76	148 141,76	150 526,53	1 335 660,61
1.2.2	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	12 096 688,96
1.2.2.1	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	1 297 836,12	12 096 688,96
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	29 646 029,99
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	29 476 029,99
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	3 826 900,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	3 505 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.6	Modernizacja stadionu sportowego w Małkini Górnej - Poprawa dostępu mieszkańców do urządzeń sportowych	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2027	622 100,00	0,00	400 000,00	130 000,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Modernizacja SUW oraz wymiana sieci wodociągowej w Rostkach Wielkich - Poprawa infrastruktury Gminy Małkinia Górna	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2018	2026	4 669 101,00	4 000 000,00	590 001,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Modernizacja boiska przy Szkole Podstawowej w Prostyni - Poprawa dostępu uczniów do urządzeń sportowych	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2028	2 689 177,00	0,00	1 466 719,00	675 448,00	500 000,00	0,00
1.3.2.9	Opracowanie dokumentacji projektowej dot. "Przebudowy drogi wojewódzkiej nr 694 ul.Brokowska w Małkini Górnej na odcinku o długości 5,4 km" - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców uil. Brokowskiej	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2022	2026	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Poprawa efektywności energetycznej - modernizacja oświetlenia ulicznego - Energooszczędność	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2015	2029	3 500 059,00	106 518,00	340 000,00	389 000,00	490 000,00	143 482,00
1.3.2.11	Wykonanie chodnika przy ul. Sienkiewicza w Małkini Górnej - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2018	2026	108 239,90	0,00	71 658,90	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Zagospodarowanie Centrum Małkini Górnej - Poprawa wizerunku m. Małkinia Górna	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2017	2028	655 000,00	0,00	415 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
1.3.2.13	Zagospodarowanie terenu przyległego do GOKiS w Małkini Górnej na cele rekreacyjno-sportowe - Poprawa infrastruktury Małkini Górnej	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2015	2028	550 000,00	0,00	250 000,00	150 000,00	120 000,00	0,00
1.3.2.14	Budowa chodnika na ul. Żeromskiego w Małkini Górnej z udziałem funduszu sołectkiego Małkinia Górna V - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2018	2027	247 080,51	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Budowa ulicy Sobieskiego w Kańkowie - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Małkinia Górna	URZĄD GMINY W MAŁKINI GÓRNEJ	2024	2025	10 006 303,09	10 006 303,09	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	530 000,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	4 590 001,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	2 642 167,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	1 469 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	71 658,90
1.3.2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	615 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	10 006 303,09

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Małkinia Górna 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 Małkinia Górna jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Małkinia Górna za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Małkinia Górna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Małkinia Górna została przygotowana na lata 2025-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Małkinia Górna 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 Małkinia Górna, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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 Małkinia Górna 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 Małkinia Górna 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026	130,00%	0,00%
	2027-2030	110,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Małkinia Górna, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 7 817 700,00 zł, co stanowi 104,07% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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 2025 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 213 031,17 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 latach 2026, 2027, 2028, 2029, 2030 w łącznej kwocie 23 100 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Małkinia Górna 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 Małkinia Górna 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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2038	0,00%	80,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Małkinia Górna wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 37 001 452,92 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 4 234 781,35 zł. W latach 2026-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Małkinia Górna 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 wskaźnik inflacji, 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 Małkinia Górna na lata 2025-2038.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 272 084,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 272 084,00 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.

Wynik budżetu Gminy Małkinia Górna

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	82 435 746,09	83 707 830,09	-1 272 084,00
2026	79 902 326,00	77 150 634,00	2 751 692,00
2027	80 780 882,00	78 042 912,00	2 737 970,00
2028	79 052 513,00	76 454 513,00	2 598 000,00
2029	79 992 570,00	77 142 570,00	2 850 000,00
2030	80 050 241,00	77 290 241,00	2 760 000,00
2031	80 918 997,00	78 688 997,00	2 230 000,00
2032	82 836 972,00	80 392 972,00	2 444 000,00
2033	84 905 395,00	82 805 395,00	2 100 000,00
2034	86 925 531,00	84 775 531,00	2 150 000,00
2035	89 098 670,00	86 418 670,00	2 680 000,00
2036	91 326 136,00	89 616 136,00	1 710 000,00
2037	93 609 289,00	90 609 289,00	3 000 000,00
2038	95 949 520,00	92 449 520,00	3 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 000 000,00 zł. Przychody Gminy Małkinia Górna w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2036-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Małkinia Górna

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 727 916,00	0,00	2 727 916,00
2026	2 751 692,00	0,00	2 751 692,00
2027	2 737 970,00	0,00	2 737 970,00
2028	2 598 000,00	0,00	2 598 000,00
2029	2 850 000,00	0,00	2 850 000,00
2030	2 760 000,00	0,00	2 760 000,00
2031	2 230 000,00	0,00	2 230 000,00
2032	2 444 000,00	0,00	2 444 000,00
2033	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00
2034	2 150 000,00	0,00	2 150 000,00
2035	2 680 000,00	0,00	2 680 000,00
2036	210 000,00	1 500 000,00	1 710 000,00
2037	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2038	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 32 239 578,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 33 511 662,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 53,01%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	33 511 662,00	63 221 332,92	53,01%

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Małkinia Górna zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Małkinia Górna

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	66 716 714,92	66 236 559,79	480 155,13	480 155,13
2026	69 752 326,00	67 991 161,00	1 761 165,00	1 761 165,00
2027	72 130 882,00	69 954 775,00	2 176 107,00	2 176 107,00
2028	74 352 513,00	71 867 948,00	2 484 565,00	2 484 565,00
2029	76 642 570,00	73 357 273,00	3 285 297,00	3 285 297,00
2030	78 750 241,00	74 970 306,00	3 779 935,00	3 779 935,00
2031	80 718 997,00	76 523 467,00	4 195 530,00	4 195 530,00
2032	82 736 972,00	78 077 717,00	4 659 255,00	4 659 255,00
2033	84 805 395,00	79 784 935,00	5 020 460,00	5 020 460,00
2034	86 925 531,00	81 436 061,00	5 489 470,00	5 489 470,00
2035	89 098 670,00	83 017 794,00	6 080 876,00	6 080 876,00
2036	91 326 136,00	84 812 114,00	6 514 022,00	6 514 022,00
2037	93 609 289,00	86 414 957,00	7 194 332,00	7 194 332,00
2038	95 949 520,00	88 119 339,00	7 830 181,00	7 830 181,00

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 Małkinia Górna przedstawiono w tabeli poniżej.

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	8,45%	13,86%	TAK	13,82%	TAK
2026	7,03%	12,42%	TAK	12,38%	TAK
2027	6,35%	11,08%	TAK	11,04%	TAK
2028	5,57%	9,57%	TAK	9,53%	TAK
2029	5,47%	7,84%	TAK	7,79%	TAK
2030	5,06%	6,93%	TAK	6,88%	TAK
2031	4,00%	6,18%	TAK	6,14%	TAK
2032	3,99%	5,76%	TAK	5,76%	TAK
2033	3,43%	6,08%	TAK	6,08%	TAK
2034	3,30%	6,33%	TAK	6,33%	TAK
2035	3,64%	6,62%	TAK	6,62%	TAK
2036	2,42%	6,97%	TAK	6,97%	TAK
2037	3,65%	7,27%	TAK	7,27%	TAK
2038	4,05%	7,57%	TAK	7,57%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Małkinia Górna spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.

Uzasadnienie

do Zarządzenia nr 195/2024

z dnia 15 listopada 2024 roku

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024r, poz. 1465 z późn.zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedstawia projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, wraz z projektem uchwały budżetowej, organowi stanowiącemu j.s.t. i Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania, w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Wójt Gminy Małkinia Górna wypełniając w/w dyspozycję przedkłada projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Małkinia Górna na lata 2025 – 2038.