

ZARZĄDZENIE NR2470/23
BURMISTRZA CHOSZCZNA

z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W uchwale Nr XLIII/347/2022 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037, wprowadzam następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Choszczno na lata 2023-2037” otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) załącznik Nr 3 „Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037” otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Robert Adamczyk

Sprawdzono pod
względem
merytorycznym

SKARBNIK MIEJSKI

mgr Agata Bruzgo

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ...2470/23

Burmistrza Choszczna

z dnia 29 grudnia 2023 r.

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: z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^X		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2020	109 394 039,46	101 823 770,67	16 764 544,00	480 180,58	25 474 329,00	36 579 316,00	22 525 401,09	9 649 666,99	7 570 268,79	3 392 023,76	3 994 152,90	
Wykonanie 2021	111 915 332,65	109 174 973,89	18 235 369,00	811 267,41	29 210 456,00	35 973 337,02	24 944 544,46	10 291 181,85	2 740 358,76	1 444 056,18	1 131 734,44	
Plan 3 kw. 2022	128 522 930,90	115 044 973,73	16 026 086,00	602 041,00	29 530 207,00	34 775 813,87	34 110 825,86	13 052 903,73	13 477 957,17	12 090 523,08	1 217 434,09	
2023	131 196 563,46	112 342 755,10	15 405 344,00	867 897,00	35 158 072,25	20 168 054,18	40 743 387,67	14 950 000,00	18 853 808,36	10 395 000,00	8 248 808,36	
2024	110 780 599,00	103 587 134,00	16 144 801,00	909 556,00	32 159 520,00	13 822 334,00	40 550 923,00	15 667 600,00	7 193 465,00	2 300 000,00	4 797 605,00	
2025	113 551 621,00	106 798 335,00	16 645 290,00	937 752,00	33 156 465,00	14 250 826,00	41 808 002,00	16 153 296,00	6 753 286,00	1 000 000,00	5 708 286,00	
2026	110 468 294,00	109 468 294,00	17 061 422,00	961 196,00	33 985 377,00	14 607 097,00	42 853 202,00	16 557 128,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2027	113 642 875,00	112 642 875,00	17 556 203,00	989 071,00	34 970 953,00	15 030 703,00	44 095 945,00	17 037 285,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2028	115 909 518,00	115 909 518,00	18 065 333,00	1 017 754,00	35 985 111,00	15 466 593,00	45 374 727,00	17 531 366,00	0,00	0,00	0,00	
2029	119 154 984,00	119 154 984,00	18 571 162,00	1 046 251,00	36 992 694,00	15 899 658,00	46 645 219,00	18 022 244,00	0,00	0,00	0,00	
2030	122 372 169,00	122 372 169,00	19 072 583,00	1 074 500,00	37 991 497,00	16 328 949,00	47 904 640,00	18 508 845,00	0,00	0,00	0,00	
2031	125 676 218,00	125 676 218,00	19 587 543,00	1 103 512,00	39 017 267,00	16 769 831,00	49 198 065,00	19 008 584,00	0,00	0,00	0,00	
2032	128 943 800,00	128 943 800,00	20 096 819,00	1 132 203,00	40 031 716,00	17 205 847,00	50 477 215,00	19 502 807,00	0,00	0,00	0,00	
2033	132 296 339,00	132 296 339,00	20 619 336,00	1 161 640,00	41 072 541,00	17 653 199,00	51 789 623,00	20 009 880,00	0,00	0,00	0,00	
2034	135 603 748,00	135 603 748,00	21 134 819,00	1 190 681,00	42 099 355,00	18 094 529,00	53 084 364,00	20 510 127,00	0,00	0,00	0,00	

2035	138 858 239,00	138 858 239,00	21 642 055,00	1 219 257,00	43 109 740,00	18 528 798,00	54 358 389,00	21 002 370,00	0,00	0,00	0,00
2036	142 051 978,00	142 051 978,00	22 139 822,00	1 247 300,00	44 101 264,00	18 954 960,00	55 608 632,00	21 485 425,00	0,00	0,00	0,00
2037	145 177 122,00	145 177 122,00	22 626 898,00	1 274 741,00	45 071 492,00	19 371 969,00	56 832 022,00	21 958 104,00	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 868, 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
21	211	212	2121	213	2131	2132	2133	22	221	2211		
Wykonanie 2020	103 836 724,28	96 713 682,13	35 617 501,92	0,00	0,00	905 630,18	0,00	8 681,88	0,00	7 123 042,15	6 086 042,15	396 192,73
Wykonanie 2021	104 031 331,75	101 856 603,72	38 918 265,61	0,00	0,00	531 040,87	0,00	0,00	0,00	2 174 728,03	1 479 228,03	302 776,48
Plan 3 kw 2022	136 376 064,50	118 351 889,28	44 013 295,61	335 499,98	0,00	1 260 088,73	0,00	0,00	0,00	18 024 175,22	14 953 175,22	538 937,49
2023	130 797 827,15	112 460 959,93	47 352 988,01	563 412,38	0,00	2 719 522,91	0,00	0,00	0,00	18 336 867,22	16 536 867,22	1 890 372,81
2024	107 980 599,00	100 631 564,00	45 409 887,00	693 000,00	0,00	1 471 500,00	0,00	0,00	0,00	7 349 035,00	7 349 035,00	0,00
2025	110 751 621,00	103 535 895,00	46 249 970,00	704 000,00	0,00	1 085 800,00	0,00	0,00	0,00	7 215 726,00	7 215 726,00	0,00
2026	109 188 294,00	103 759 812,83	47 059 344,00	715 000,00	0,00	1 273 110,83	0,00	0,00	0,00	5 428 481,17	5 428 481,17	0,00
2027	111 102 875,00	106 359 397,84	48 400 535,00	726 000,00	0,00	1 152 695,84	0,00	0,00	0,00	4 743 477,16	4 743 477,16	0,00
2028	113 369 518,00	108 799 606,83	49 755 750,00	565 000,00	0,00	996 685,83	0,00	0,00	0,00	4 569 911,17	4 569 911,17	0,00
2029	116 614 984,00	111 378 674,92	51 136 472,00	481 000,00	0,00	841 977,92	0,00	0,00	0,00	5 236 309,08	5 236 309,08	0,00
2030	119 832 169,00	114 120 576,00	52 542 725,00	489 000,00	0,00	696 645,00	0,00	0,00	0,00	5 711 593,00	5 711 593,00	0,00
2031	123 136 218,00	116 939 796,00	53 987 650,00	497 000,00	0,00	553 135,00	0,00	0,00	0,00	6 196 422,00	6 196 422,00	0,00
2032	126 403 800,00	119 822 999,00	55 458 813,00	505 000,00	0,00	409 625,00	0,00	0,00	0,00	6 580 801,00	6 580 801,00	0,00
2033	129 756 339,00	122 757 251,00	56 942 336,00	513 000,00	0,00	266 115,00	0,00	0,00	0,00	6 999 088,00	6 999 088,00	0,00
2034	133 243 748,00	125 762 693,00	58 451 308,00	522 000,00	0,00	127 690,00	0,00	0,00	0,00	7 481 055,00	7 481 055,00	0,00
2035	138 498 239,00	128 896 742,00	59 985 655,00	532 000,00	0,00	50 850,00	0,00	0,00	0,00	9 601 497,00	9 601 497,00	0,00
2036	141 691 978,00	132 153 235,00	61 545 282,00	541 000,00	0,00	30 510,00	0,00	0,00	0,00	9 538 743,00	9 538 743,00	0,00
2037	144 817 122,00	135 458 597,00	63 130 073,00	531 000,00	0,00	10 170,00	0,00	0,00	0,00	9 358 525,00	9 358 525,00	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	31	4	41	411	42	421	43	431
Wykonanie 2020	5 557 315,18	1 776 689,93	5 441 280,34	0,00	0,00	0,00	0,00	5 441 280,34	0,00
Wykonanie 2021	7 884 000,90	5 397 250,00	9 274 818,50	0,00	0,00	3 818 315,60	0,00	5 456 502,90	0,00
Plan 3 kw. 2022	-7 853 133,60	0,00	32 103 133,60	23 100 000,00	0,00	9 003 133,60	7 853 133,60	0,00	0,00
2023	398 736,31	398 736,31	951 263,69	0,00	0,00	951 263,69	0,00	0,00	0,00
2024	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2034	2 360 000,00	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	360 000,00	360 000,00	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				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym		w tym		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym			
		na pokrycie deficytu budżetu X	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu X 7)	na pokrycie deficytu budżetu X			z tego			
Lp	44	441	45	451	5	51	511	5111	5112	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 776 689,93	1 776 689,93	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5 397 250,00	5 397 250,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	24 250 000,00	24 250 000,00	23 100 000,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 540 000,00	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 360 000,00	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00	360 000,00	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 zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego							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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5 113	5 1131	5 1132	5 1133	5 114	52	6	61	71	72	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	35 997 250,00	0,00	5 110 088,54	10 551 368,88	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	30 600 000,00	0,00	7 318 370,17	16 593 188,67	
Plan 3 kw 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	29 450 000,00	0,00	-3 306 915,55	5 696 218,05	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 100 000,00	0,00	-118 204,83	833 058,86	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	25 300 000,00	0,00	2 955 570,00	2 955 570,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 500 000,00	0,00	3 262 440,00	3 262 440,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	21 220 000,00	0,00	5 708 481,17	5 708 481,17	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	18 680 000,00	0,00	6 283 477,16	6 283 477,16	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	16 140 000,00	0,00	7 109 911,17	7 109 911,17	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 600 000,00	0,00	7 776 309,08	7 776 309,08	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	11 060 000,00	0,00	8 251 593,00	8 251 593,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 520 000,00	0,00	8 736 422,00	8 736 422,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 980 000,00	0,00	9 120 801,00	9 120 801,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 440 000,00	0,00	9 539 088,00	9 539 088,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 080 000,00	0,00	9 841 055,00	9 841 055,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	720 000,00	0,00	9 961 497,00	9 961 497,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	360 000,00	0,00	9 898 743,00	9 898 743,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 718 525,00	9 718 525,00	

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
Wykonanie 2020	0,00%	x	14,64%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	13,28%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-1,99%	13,07%	x	x	x	x
2023	4,42%	3,45%	14,73%	13,66%	10,45%	TAK	TAK
2024	4,76%	4,93%	7,49%	13,69%	10,48%	TAK	TAK
2025	4,20%	4,70%	x	11,76%	8,55%	TAK	TAK
2026	3,45%	7,36%	x	5,12%	5,48%	TAK	TAK
2027	4,53%	7,62%	x	5,60%	5,96%	TAK	TAK
2028	4,08%	8,07%	x	5,34%	5,70%	TAK	TAK
2029	3,74%	8,35%	x	4,88%	5,24%	TAK	TAK
2030	3,51%	8,44%	x	6,35%	6,35%	TAK	TAK
2031	3,30%	8,53%	x	7,07%	7,07%	TAK	TAK
2032	3,09%	8,53%	x	7,58%	7,58%	TAK	TAK
2033	2,90%	8,55%	x	8,13%	8,13%	TAK	TAK
2034	2,56%	8,48%	x	8,30%	8,30%	TAK	TAK
2035	0,78%	8,32%	x	8,42%	8,42%	TAK	TAK
2036	0,76%	8,07%	x	8,46%	8,46%	TAK	TAK
2037	0,72%	7,73%	x	8,42%	8,42%	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 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym.		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym.		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	91	911	9111	92	921	9211	93	931	9311
Wykonanie 2020	1 532 201,79	1 532 201,79	1 435 027,82	2 929 920,90	2 929 920,90	2 685 577,27	1 050 146,75	1 050 146,75	931 493,30
Wykonanie 2021	1 193 623,21	1 193 623,21	1 136 815,03	1 022 777,64	1 022 777,64	999 252,74	1 618 651,65	1 618 651,65	1 407 527,84
Plan 3 kw. 2022	3 256 529,62	3 256 529,62	3 235 509,46	711 075,00	711 075,00	711 075,00	3 706 856,07	3 706 856,07	3 538 890,53
2023	895 622,53	895 622,53	880 490,03	1 225 833,00	1 225 833,00	1 225 833,00	1 474 575,20	1 474 575,20	1 343 877,62
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki 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		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	9 4	9 4 1	9 4 1 1	10 1	10 1 1	10 1 2	10 2	10 3	10 4	10 5
Wykonanie 2020	2 927 420,90	2 927 420,90	2 053 708,12	11 420 786,21	4 483 573,21	6 937 213,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	205 096,48	205 096,48	2 543,61	10 517 697,80	7 535 557,80	2 982 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	783 937,49	783 937,49	609 075,00	10 210 642,80	5 137 334,07	5 073 308,73	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 952 662,81	1 952 662,81	1 535 783,00	17 509 872,20	3 803 275,20	13 706 597,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	9 755 395,00	2 406 360,00	7 349 035,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	9 542 086,00	2 326 360,00	7 215 726,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	3 449 670,00	2 075 560,00	1 374 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	3 415 440,00	2 075 560,00	1 339 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 381 240,00	2 075 560,00	1 305 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	3 347 010,00	2 075 560,00	1 271 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	3 312 780,00	2 075 560,00	1 237 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	3 278 550,00	2 075 560,00	1 202 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	3 244 320,00	2 075 560,00	1 168 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	3 328 440,00	2 075 560,00	1 252 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	3 289 740,00	2 075 560,00	1 214 180,00	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					wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) 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 odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach 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	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X					
					w tym							
Lp	10 6	10 7	10 7 1	10 7 2	10 7 2 1	10 7 2 1 1	10 7 3	10 8	10 9	10 10	10 11	
Wykonanie 2020	1 776 689,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 773 939,93	x	0,00	626 647,00	
Wykonanie 2021	5 397 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2022	24 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	2 540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	360 000,00	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 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.

* 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. Automagiczne 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.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 2470/23
Burmistrza Choszczna
z dnia 29 grudnia 2023 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037

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 Choszczno 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 Choszczno jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Choszczno za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Choszczno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 Choszczno została przygotowana na lata 2023-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Choszczno 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 Choszczno, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu

prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2037 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 Choszczno.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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;

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Choszczno 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 Choszczno 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	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%

	2027-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Choszczno, który stanowi przedmiot opodatkowania oraz egzekucję. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 14 950 000,00 zł, co stanowi 114,53% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 10 210 000,00 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. Wartość zaplanowanych w 2023

roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Polozenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia (ha)	Wartość netto (w zł)	Planowany dochód (w zł)
Zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Choszczno, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków (EGiB) jako użytki zabudowane				
Obszar miasta i gminy Choszczno	Zbycie 15 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców wraz ze sprzedażą udziału w gruncie		2 700 000,00	2 700 000,00
ul Drawieńska	1418, obr. 3 miasta Choszczna	0,1246	200 000,00	200 000,00
ul Matejki	1417 obr. 3 m. Choszczno	0,1245	200 000,00	200 000,00
ul Matejki	1413 obr 3 m Choszczno	0,1385	200 000,00	200 000,00
ul Matejki	1411 obr 3 m Choszczno	0,1781	200 000,00	200 000,00
ul. Matejki	1409 obr 3 m Choszczno	0,0815	100.000,00	100 000,00
ul Mickiewicza	793 obr. 3 m. Choszczno	0,0733	120 000,00	120 000,00
ul Senkiewicza	6/3, obr.. 2 miasta Choszczna	0,1261	210 000,00	210 000,00
RAZEM				3 930 000,00
Zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Choszczno, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków (EGiB) jako użytki rolne.				
ul Staszica	165/1, obr 4 m. Choszczna	0,2227	200 500,00	160 000,00
ul. Staszica	165/2, obr 4 m Choszczna	0,2211	200 000,00	160 000,00
ul Staszica	165/3, obr 4 m. Choszczna	0,2208	200 000,00	160 000,00
ul Staszica	165/7, obr.4 m. Choszczna	0,2027	180 000,00	142 000,00
ul. Staszica	165/8, obr 4 m Choszczna	0,2021	180 000,00	142 000,00
ul. Staszica	165/10, obr 4 m Choszczna	0,1727	155 500,00	90 000,00
ul Staszica	165/14, obr 4 m Choszczna	0,1111	100 000,00	78 000,00
ul. Staszica	165/15, obr.4 m. Choszczna	0,1110	100 000,00	78 000,00
ul. Staszica	165/16, obr.4 m Choszczna	0,1121	100 000,00	78 000,00
ul. Staszica	213/5, obr 4 m. Choszczna	0,6617	600 000,00	550 000,00
ul Pogodna	1360, obr 4 m Choszczna	0,1385	135 600,00	130 000,00
ul Pogodna	1361, obr 4 m. Choszczna	0,1420	139 000,00	130 000,00
ul. Pogodna	1362, obr. 4 m. Choszczna	0,1678	170 000,00	160 000,00
ul Pogodna	1363, obr 4 m Choszczna	0,1672	170 000,00	160 000,00

ul Pogodna	1364, obr 4 m Choszczna	0,1669	170 000,00	160 000,00
ul Pogodna	1365, obr. 4 m Choszczna	0,1570	160 000,00	150 000,00
ul Pogodna	1376, obr 4 m. Choszczna	0,1799	180 000,00	170 000,00
Oś Północne	430, obr. 1 m Choszczna	0,0676	60 000,00	50 000,00
Oś Północne	432, obr 1 m. Choszczna	0,4027	360 000,00	340 000,00
Oś Północne	457, obr. 1 m Choszczna	0,2385	210 000,00	180 000,00
Oś Północne	458, obr 1 m. Choszczna	0,0705	63 000,00	50 000,00
ul Władysława Jagiełły	1381/2 oraz 1382/2 obr. 3 m Choszczno	0,7105	1 500 000,00	1 235 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	482, obr. Smoleń	0,0904	70 000,00	63 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	483, obr. Smoleń	0,0733	60 000,00	51 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	484, obr. Smoleń	0,0996	70 000,00	67 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	485, obr. Smoleń	0,0824	60 000,00	57 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	486, obr Smoleń	0,1000	80 000,00	70 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	487, obr. Smoleń	0,0997	70 000,00	67 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	488, obr. Smoleń	0,1112	80 000,00	77 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	489, obr Smoleń	0,1437	120 000,00	100 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	490, obr. Smoleń	0,1012	80 000,00	70 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	491, obr. Smoleń	0,0846	70 000,00	59 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	492, obr. Smoleń	0,0994	70 000,00	67 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	493, obr Smoleń	0,0802	65 000,00	56 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	494, obr. Smoleń	0,1037	80 000,00	72 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	495, obr. Smoleń	0,0873	70 000,00	61 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	497, obr Smoleń	0,0566	50 000,00	40 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	499, obr. Smoleń	0,0753	60 000,00	52 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	500, obr Smoleń	0,0665	50 000,00	46 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	501, obr Smoleń	0,0521	40 000,00	36 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	502, obr Smoleń	0,0730	60 000,00	50 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	503, obr. Smoleń	0,0715	60 000,00	50 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	504, obr Smoleń	0,0629	50 000,00	45 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	505, obr Smoleń	0,0810	65 000,00	57 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	506, obr. Smoleń	0,0688	55 000,00	48 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	508, obr. Smoleń	0,0650	55 000,00	46 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	509, obr. Smoleń	0,0952	75 000,00	67 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	511, obr. Smoleń	0,1019	80 000,00	71 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	512, obr. Smoleń	0,1070	80 000,00	75 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	514, obr. Smoleń	0,0869	70 000,00	60 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	520, obr Smoleń	0,0695	50 000,00	47 000,00
RAZEM	Klasyfikacja budżetowa: 01095 § 0770			6 280 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 809 192,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa drogi gminnej nr 665027Z (ul. Pogodna) wraz z modernizacją drogi gminnej nr 665026Z (ul. Sportowa) w miejscowości Choszczno w wysokości 4 750 000,00 zł;
2. Modernizacja drogi gminnej nr 666012Z Korytowo- Rzecko w systemie zaprojektuj i wybuduj w wysokości 3 777 900,00 zł;
3. Termomodernizacja budynków jednorodzinnych w Gminie Choszczno w wysokości 455 750,00 zł,
4. Rewitalizacja centrum miasta Choszczno - plac przy zbiegu ul. Wolności i ul. Bolesława Chrobrego w systemie zaprojektuj i wybuduj w wysokości 3 600 000,00 zł;
5. Budowa skateparku przy ul. Mur Południowy w Choszcznie w wysokości 225 542,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Choszczno 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Choszczno 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)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Choszczno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 44 672 785,79 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 848 379,92 zł. W latach 2024-2037 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 Choszczno planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Wydatki z tytułu poręczeń wykraczają poza okres prognozy i w latach 2038-2047 kształtują się następująco:

2038 rok – 403 000,00 zł
2039 rok – 410 000,00 zł
2040 rok – 418.000,00 zł
2041 rok – 425.000,00 zł
2042 rok – 433.000,00 zł
2043 rok – 441.000,00 zł
2044 rok – 383.000,00 zł
2045 rok – 188.000,00 zł
2046 rok – 163.000,00 zł
2047 rok – 127 000,00 zł

Poręczenia zostały udzielone przez Gminę Choszczno na rzecz Choszczeńskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego, Sp. z o.o. ze 100% udziałem gminy (CHTBS Sp. z o.o.) w związku z zaciągnięciem przez tę Spółkę kredytów na budowę mieszkań.

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, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie 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.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących Władze Gminy Choszczno przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów,

które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037. Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje itp. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 059 320,07 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 059 320,07 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 Choszczno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	121 971 876,62	123 031 196,69	-1 059 320,07
2024	105 587 134,00	102 787 134,00	2 800 000,00
2025	107 798 335,00	104 998 335,00	2 800 000,00
2026	110 468 294,00	109 188 294,00	1 280 000,00
2027	113 642 875,00	111 102 875,00	2 540 000,00
2028	115 909 518,00	113 369 518,00	2 540 000,00
2029	119 154 984,00	116 614 984,00	2 540 000,00
2030	122 372 169,00	119 832 169,00	2 540 000,00
2031	125 676 218,00	123 136 218,00	2 540 000,00
2032	128 943 800,00	126 403 800,00	2 540 000,00
2033	132 296 339,00	129 756 339,00	2 540 000,00
2034	135 603 748,00	133 243 748,00	2 360 000,00
2035	138 858 239,00	138 498 239,00	360 000,00
2036	142 051 978,00	141 691 978,00	360 000,00
2037	145 177 122,00	144 817 122,00	360 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 409 320,07 zł. Przychody Gminy Choszczno w 2023 r. obejmują:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 579 963,00 zł;
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 829 357,07 zł;

5. Rozchody

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

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Choszczno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	1 350 000,00
2024	2 800 000,00
2025	2 800 000,00
2026	1 280 000,00
2027	2 540 000,00
2028	2 540 000,00
2029	2 540 000,00
2030	2 540 000,00
2031	2 540 000,00
2032	2 540 000,00
2033	2 540 000,00
2034	2 360 000,00
2035	360 000,00
2036	360 000,00
2037	360 000,00

Źródło Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 30 987 501,58 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 29 509 375,74 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 2023 roku wyniesie 30,32%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	29 509 375,74	97 323 434,50	30,32%
2024	26 453 125,76	91 764 800,00	28,83%
2025	23 396 875,78	93 547 509,00	25,01%

*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 1 409 375,74 zł (pozycja 6 1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 083 522,46 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Choszczno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Choszczno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	98 842 684,62	100 926 207,08	-2 083 522,46	325 797,61
2024	103 587 134,00	100 786 496,65	2 800 637,35	2 800 637,35
2025	106 798 335,00	102 076 667,00	4 721 668,00	4 721 668,00
2026	109 468 294,00	103 759 812,83	5 708 481,17	5 708 481,17
2027	112 642 875,00	106 359 397,84	6 283 477,16	6 283 477,16
2028	115 909 518,00	108 799 606,83	7 109 911,17	7 109 911,17
2029	119 154 984,00	111 378 674,92	7 776 309,08	7 776 309,08
2030	122 372 169,00	114 120 576,00	8 251 593,00	8 251 593,00
2031	125 676 218,00	116 939 796,00	8 736 422,00	8 736 422,00
2032	128 943 800,00	119 822 999,00	9 120 801,00	9 120 801,00
2033	132 296 339,00	122 757 251,00	9 539 088,00	9 539 088,00
2034	135 603 748,00	125 762 693,00	9 841 055,00	9 841 055,00
2035	138 858 239,00	128 896 742,00	9 961 497,00	9 961 497,00
2036	142 051 978,00	132 153 235,00	9 898 743,00	9 898 743,00
2037	145 177 122,00	135 458 597,00	9 718 525,00	9 718 525,00

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 Choszczno 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 przewidywane wykonanie)
2023	3,73%	13,66%	TAK	14,67%	TAK
2024	5,04%	12,81%	TAK	13,82%	TAK
2025	4,48%	10,81%	TAK	11,81%	TAK
2026	3,72%	4,93%	TAK	5,44%	TAK
2027	4,79%	5,45%	TAK	5,96%	TAK
2028	4,34%	5,23%	TAK	5,73%	TAK
2029	3,87%	4,80%	TAK	5,31%	TAK
2030	3,51%	6,30%	TAK	6,30%	TAK
2031	3,30%	7,48%	TAK	7,48%	TAK
2032	3,09%	7,98%	TAK	7,98%	TAK
2033	2,90%	8,26%	TAK	8,26%	TAK
2034	2,56%	8,39%	TAK	8,39%	TAK
2035	0,78%	8,48%	TAK	8,48%	TAK
2036	0,76%	8,47%	TAK	8,47%	TAK
2037	0,72%	8,42%	TAK	8,42%	TAK

Źródło: Opracowanie własne

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Choszczno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą przedsięwzięcie;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Zaplanowane wydatki ogółem na przedsięwzięcia szczegółowo zaprezentowane zostały w załączniku nr 2 do WPF, a ich wysokość w poszczególnych latach prezentuje się następująco:

2023 rok – 23 854 532,11 zł
 2024 rok – 4.393.930,00 zł
 2025 rok – 4.034.700,00 zł
 2026 rok – 3.749.670,00 zł
 2027 rok – 3.715.440,00 zł
 2028 rok – 3.681 240,00 zł
 2029 rok – 3.497.010,00 zł
 2030 rok – 3.312.780,00 zł
 2031 rok – 3.278.550,00 zł
 2032 rok – 3 244.320,00 zł
 2033 rok – 3.328.440,00 zł
 2034 rok – 3.289.740,00 zł.

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.

10. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2037 na dzień złożenia projektu tj. 18.01.2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2023 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037:

Kwota dochodów została zwiększona o 3 444 180,62 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 1 444 180,62 zł, a dochody majątkowe wzrosły o 2 000 000,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Choszczno na dzień 18.01.2023 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 4 600 201,78 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 2 217 828,97 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 2 382 372,81 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Gminy Choszczno na dzień 18.01.2023 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 18.01.2023 r. wynosi -2 215 341,23 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	121 971 876,62 zł	+3 444 180,62 zł	125 416 057,24 zł
dochody bieżące, w tym:	98 842 684,62 zł	+1 444 180,62 zł	100 286 865,24 zł
z tytułu dotacji bieżących	13 189 250,12 zł	+509 380,62 zł	13 698 630,74 zł
pozostałe	38 693 628,50 zł	+934 800,00 zł	39 628 428,50 zł
dochody majątkowe, w tym:	23 129 192,00 zł	+2 000 000,00 zł	25 129 192,00 zł
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	12 809 192,00 zł	+2 000 000,00 zł	14 809 192,00 zł
Wydatki ogółem:	123 031 196,69 zł	+4 600 201,78 zł	127 631 398,47 zł

wydatki bieżące, w tym:	100 926 207,08 zł	+2 217 828,97 zł	103 144 036,05 zł
wynagrodzenia z narzutami	44 672 785,79 zł	+19 750,34 zł	44 692 536,13 zł
wydatki majątkowe	22 104 989,61 zł	+2 382 372,81 zł	24 487 362,42 zł
Wynik budżetu	-1 059 320,07 zł	-1 156 021,16 zł	-2 215 341,23 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno dokonano zwiększenia przychodów w roku budżetowym o kwotę 1 156 021,16 zł. Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych nie zmieniły się.

Rozchody budżetu w 2023 roku nie zmieniły się.

Kwota długu planowana na koniec 2023 roku nie zmieniła się.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody budżetu, w tym:	2 409 320,07	+1 156 021,16	3 565 341,23
przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	579 963,00	+175 506,58	755 469,58
nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 829 357,07	+980 514,58	2 809 871,65
Rozchody budżetu	1 350 000,00	0,00	1 350 000,00

11. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2037 na dzień złożenia projektu tj. 08.03.2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

2. Dochody ogółem zwiększono o 1 988 859,11 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 888 859,11 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 100 000,00 zł.

3. Wydatki ogółem zwiększono o 751 766,98 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 742 541,98 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 9 225,00 zł.
4. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -978 249,10 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	125 416 057,24	+1 988 859,11	127 404 916,35
Dochody bieżące	100 286 865,24	+1 888 859,11	102 175 724,35
Subwencja ogólna	30 686 565,00	-120 430,00	30 566 135,00
Dotacje bieżące	13 698 630,74	+555 667,77	14 254 298,51
Pozostałe	39 628 428,50	+1 453 621,34	41 082 049,84
Podatek od nieruchomości	14 950 000,00	+500 000,00	15 450 000,00
Dochody majątkowe	25 129 192,00	+100 000,00	25 229 192,00
Wydatki ogółem	127 631 398,47	+751 766,98	128 383 165,45
Wydatki bieżące	103 144 036,05	+742 541,98	103 886 578,03
Wynagrodzenia i pochodne	44 692 536,13	+44 955,77	44 737 491,90
Pozostałe wydatki bieżące	56 049 977,01	+697 586,21	56 747 563,22
Wydatki majątkowe	24 487 362,42	+9 225,00	24 496 587,42
Wynik budżetu	-2 215 341,23	+1 237 092,13	-978 249,10

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

5. Przychody budżetu zmniejszono o 1 237 092,13 zł i po zmianach wynoszą 2 328 249,10 zł
1. Rozchody nie uległy zmianie

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	3 565 341,23	-1 237 092,13	2 328 249,10
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	3 565 341,23	-2 614 077,54	951 263,69
Wolne środki	0,00	+1 376 985,41	1 376 985,41

Źródło: opracowanie własne.

Dane wykazane w kolumnie "Wykonanie 2022" zostały przyjęte zgodnie ze sprawozdaniami za IV kwartał 2022r.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się kwoty długu

Tabela 3. Zmiany w kwocie długu

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Kwota długu			
2023	29 509 375,74	-1 409 375,74	28 100 000,00
2024	26 453 125,76	-1 153 125,76	25 300 000,00
2025	23 396 875,78	- 896 875,78	22 500 000,00
2026	21 860 625,80	-640 625,80	21 220 000,00
2027	19 064 375,82	-384 375,82	18 680 000,00
2028	16 268 125,84	-128 125,84	16 140 000,00

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

12. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2037 na dzień złożenia projektu tj. 06.09.2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

2. Dochody ogółem zwiększono o 4 061 358,04 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 7 555 250,68 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 3 493 892,64 zł.
1. Wydatki ogółem zwiększono o 2 684 372,63 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 6 011 236,23 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 3 326 863,60 zł.
2. Wynik budżetu jest nadwyżkowy i po zmianach wynosi 398 736,31 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	127 404 916,35	+4 061 358,04	131 466 274,39
Dochody bieżące	102 175 724,35	+7 555 250,68	109 730 975,03
Subwencja ogólna	30 566 135,00	+4 231 609,00	34 797 744,00
Dotacje bieżące	14 254 298,51	+3 690 756,09	17 945 054,60
Pozostałe	41 082 049,84	-367 114,41	40 714 935,43
Podatek od nieruchomości	15 450 000,00	-500 000,00	14 950 000,00
Dochody majątkowe	25 229 192,00	-3 493 892,64	21 735 299,36
Sprzedaż majątku	10 210 000,00	+185 000,00	10 395 000,00
Wydatki ogółem	128 383 165,45	+2 684 372,63	131 067 538,08
Wydatki bieżące	103 886 578,03	+6 011 236,23	109 897 814,26
Wynagrodzenia i pochodne	44 737 491,90	+1 349 852,20	46 087 344,10
Poręczenia i gwarancje	682 000,00	-90 698,62	591 301,38
Obsługa długu	1 719 522,91	+1 000 000,00	2 719 522,91

Pozostałe wydatki bieżące	56 747 563,22	+3 752 082,65	60 499 645,87
Wydatki majątkowe	24 496 587,42	-3 326 863,60	21 169 723,82
Wynik budżetu	-978 249,10	+1 376 985,41	398 736,31

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

3. Przychody budżetu zmniejszono o 1 376 985,41 zł i po zmianach wynoszą 951 263,69 zł
1. Rozchody nie uległy zmianie

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	2 328 249,10	-1 376 985,41	951 263,69
Wolne środki	1 376 985,41	-1 376 985,41	0,00

Źródło: opracowanie własne

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W całym okresie prognozy Gmina Choszczno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

W załączniku do WPF „Wykaz przedsięwzięć” uaktualniono przedsięwzięcia bieżące i majątkowe. Dodano nowe przedsięwzięcia:

1.3.1.6 Remont budynku Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszcznie;

1.3.2.17 Budowa kompleksu budynków mieszkalnych jednorodzinnych – dwulokalowych wraz z niezbędną infrastrukturą;

1.3.2.18 Likwidacja barier transportowych poprzez zakup mikrobusa 9-miejscowego, przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych z możliwością przewożenia 1 osoby na wózku inwalidzkim z przeznaczeniem dla Szkoły Podstawowej Nr 3 w Choszcznie

Pelen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej uchwały.

13. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2037 na dzień złożenia projektu tj. 30.10.2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

2. Dochody ogółem zmniejszono o 975 152,37 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 892 838,63 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 2 867 991,00 zł.
1. Wydatki ogółem zmniejszono o 975 152,37 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 921 589,32 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 2 896 741,69 zł.
2. Wynik budżetu nie uległ zmianie

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	131 699 409,01	-975 152,37	130 724 256,64
Dochody bieżące	109 964 109,65	+1 892 838,63	111 856 948,28
Subwencja ogólna	34 797 744,00	+343 217,25	35 140 961,25
Dotacje bieżące	18 178 189,22	+1 542 369,14	19 720 558,36
Pozostałe	40 714 935,43	+7 252,24	40 722 187,67
Dochody majątkowe	21 735 299,36	-2 867 991,00	18 867 308,36
Wydatki ogółem	131 300 672,70	-975 152,37	130 325 520,33
Wydatki bieżące	110 144 448,88	+1 921 589,32	112 066 038,20
Wynagrodzenia i pochodne	45 897 301,18	+1 211 772,63	47 109 073,81
Pozostałe wydatki bieżące	60 936 323,41	+709 816,69	61 646 140,10
Wydatki majątkowe	21 156 223,82	-2 896 741,69	18 259 482,13

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

3. Przychody nie uległy zmianie.
1. Rozchody nie uległy zmianie

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno na lata 2023-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W całym okresie prognozy Gmina Choszczno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

W załączniku do WPF „Wykaz przedsięwzięć” uaktualniono przedsięwzięcia majątkowe:

1.3.2.9 – Rewitalizacja centrum miasta Choszczno – plac przy zbiegu ul. Wolności Choszczno-plac przy zbiegu ul. Wolności i ul. Bolesława Chrobrego w systemie zaprojektuj i wybuduj, okres realizacji 2021-2024; łączne nakłady: 5.085 500,00 zł, limit 2023 -1.992.009,00 zł, limit 2024 – 3.023 851,00 zł, limit zobowiązań: 5.015.860,00 zł;

1.3.2.11 – Budowa drogi gminnej nr 665027Z (ul. Pogodna) wraz z modernizacją drogi gminnej nr 665026Z (ul. Sportowa) w miejscowości Choszczno, okres realizacji 2021-2023, łączne nakłady: 6 255 000,00 zł, limit 2023 -5.524.583,00 zł, limit zobowiązań: 5 524.583,00 zł

Ponadto dodano nowe przedsięwzięcia:

1.3.2.18 – Przebudowa publicznej drogi gminnej nr 665044Z – ul. B. Chrobrego w Choszcznie na odcinku Klub Garnizonowy - Basen, okres realizacji 2023-2025; łączne nakłady: 2 065.000,00 zł, limit 2023 -0,00 zł, limit 2024 – 1 094.810,00 zł, limit 2025 -970.190,00 zł, limit zobowiązań: 2.065.000,00 zł;

1.3.2.19 – Modernizacja świetlicy wiejskiej w Korytowie gm. Choszczno w systemie zaprojektuj i wybuduj, okres realizacji 2023-2025; łączne nakłady: 2.080.000,00 zł, limit 2023 -0,00 zł, limit 2024 – 1.074 804,00 zł, limit 2025 -1.005.196,00 zł, limit zobowiązań: 2 080.000,00 zł.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej uchwały.

14. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2037 na dzień 29.12.2023 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 grudnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

2. Dochody ogółem zwiększono o 472 306,82 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 485 806,82 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 13 500,00 zł
3. Wydatki ogółem zwiększono o 472 306,82 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 394 921,73 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 77 385,09 zł.
4. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	130 724 256,64	+472 306,82	131 196 563,46
Dochody bieżące	111 856 948,28	+485 806,82	112 342 755,10
Subwencja ogólna	35 140 961,25	+17 111,00	35 158 072,25
Dotacje bieżące	19 720 558,36	+447 495,82	20 168 054,18
Pozostałe	40 722 187,67	+21 200,00	40 743 387,67
Dochody majątkowe	18 867 308,36	-13 500,00	18 853 808,36
Wydatki ogółem	130 325 520,33	+472 306,82	130 797 827,15
Wydatki bieżące	112 066 038,20	+394 921,73	112 460 959,93
Wynagrodzenia i pochodne	47 109 073,81	+243 914,20	47 352 988,01
Poręczenia i gwarancje	591 301,38	-27 889,00	563 412,38
Pozostałe wydatki bieżące	61 646 140,10	+178 896,53	61 825 036,63
Wydatki majątkowe	18 259 482,13	+77 385,09	18 336 867,22

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.