

ZARZĄDZENIE NR^{2634/24}
BURMISTRZA CHOŚCZCZNA
^{8 kwietnia}
z dnia 2024 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2024-2037

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 LII/449/2023 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2024-2037, wprowadzam następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Choszczno na lata 2024-2037” 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 2024-2037” 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

Uzgodniono pod względem:
formalno-prawnym

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

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 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
Wykonanie 2022	112 924 649,42	110 062 442,77	18 914 504,57	601 825,04	29 592 849,00	36 034 607,92	24 918 656,24	10 152 992,84	2 862 206,65	2 152 846,03	621 650,51
Plan 3 kw. 2023	131 699 409,01	109 964 109,65	15 405 344,00	867 897,00	34 797 744,00	18 178 189,22	40 714 935,43	14 950 000,00	21 735 299,36	10 395 000,00	11 130 299,36
Wykonanie 2023	109 335 912,41	102 008 783,92	15 405 344,00	867 879,00	35 158 072,25	19 787 944,56	30 789 544,11	12 299 406,94	7 327 128,49	1 723 390,28	5 522 975,36
2024	146 467 048,65	122 838 820,65	20 901 041,00	1 095 902,00	40 984 152,00	17 303 025,17	42 554 700,48	16 893 487,48	23 628 228,00	12 085 000,00	11 243 440,00
2025	134 738 931,30	119 958 476,00	21 757 984,00	1 140 834,00	40 172 917,00	14 915 423,00	41 971 318,00	15 875 250,00	14 780 455,30	7 452 507,15	7 282 948,15
2026	125 597 414,00	123 553 189,00	22 432 482,00	1 176 200,00	41 356 277,00	15 315 801,00	43 272 429,00	16 367 383,00	2 044 225,00	1 000 000,00	1 044 225,00
2027	125 542 019,00	124 542 019,00	22 993 294,00	1 205 605,00	41 340 184,00	14 648 696,00	44 354 240,00	16 776 568,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2028	126 973 195,00	126 973 195,00	23 637 106,00	1 239 362,00	41 969 709,00	14 530 859,00	45 596 159,00	17 246 312,00	0,00	0,00	0,00

2029	129 248 497,00	129 248 497,00	24 251 671,00	1 271 585,00	42 547 921,00	14 395 661,00	46 781 659,00	17 694 716,00	0,00	0,00	0,00
2030	132 479 710,00	132 479 710,00	24 857 963,00	1 303 375,00	43 611 619,00	14 755 553,00	47 951 200,00	18 137 084,00	0,00	0,00	0,00
2031	135 659 223,00	135 659 223,00	25 454 554,00	1 334 656,00	44 658 298,00	15 109 686,00	49 102 029,00	18 572 374,00	0,00	0,00	0,00
2032	138 779 386,00	138 779 386,00	26 040 009,00	1 365 353,00	45 685 439,00	15 457 209,00	50 231 376,00	18 999 539,00	0,00	0,00	0,00
2033	141 971 312,00	141 971 312,00	26 638 929,00	1 396 756,00	46 736 204,00	15 812 725,00	51 386 698,00	19 436 528,00	0,00	0,00	0,00
2034	145 236 652,00	145 236 652,00	27 251 624,00	1 428 881,00	47 811 137,00	16 176 418,00	52 568 592,00	19 883 568,00	0,00	0,00	0,00
2035	148 577 095,00	148 577 095,00	27 878 411,00	1 461 745,00	48 910 793,00	16 548 476,00	53 777 670,00	20 340 890,00	0,00	0,00	0,00
2036	151 845 790,00	151 845 790,00	28 491 736,00	1 493 903,00	49 986 830,00	16 912 542,00	54 960 779,00	20 788 390,00	0,00	0,00	0,00
2037	154 882 707,00	154 882 707,00	29 061 571,00	1 523 781,00	50 986 567,00	17 250 793,00	56 059 995,00	21 204 158,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego										
		Wydatki bieżące ^X	w tym							Wydatki majątkowe ^X	w tym	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym	wydatki na obsługę długu ^X	w tym				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art 243 ustawy ^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			
21	211	212	2121	213	2131	2132	2133	22	221	2211		
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
Wykonanie 2022	121 245 441,80	111 653 737,75	41 261 517,99	0,00	0,00	1 912 523,25	0,00	0,00	0,00	9 591 704,05	6 520 704,05	231 564,68
Plan 3 kw 2023	131 300 672,70	110 144 448,88	45 897 301,18	591 301,38	0,00	2 719 522,91	0,00	0,00	0,00	21 156 223,82	19 356 223,82	1 890 372,81
Wykonanie 2023	113 795 688,45	100 293 779,82	45 283 521,58	0,00	0,00	2 294 379,62	0,00	0,00	0,00	13 501 908,63	11 701 908,63	960 271,63
2024	140 533 920,56	121 034 847,21	56 284 627,83	519 750,00	0,00	1 491 500,00	0,00	0,00	0,00	19 499 073,35	17 799 073,35	3 371 000,00
2025	131 938 931,30	116 845 643,15	55 912 759,00	704 000,00	0,00	1 085 060,00	0,00	0,00	0,00	15 093 288,15	15 093 288,15	2 400 000,00
2026	124 317 414,00	118 188 935,00	56 639 538,00	715 000,00	0,00	773 844,00	0,00	0,00	0,00	6 128 479,00	6 128 479,00	0,00
2027	123 002 019,00	117 533 092,00	55 297 532,00	726 000,00	0,00	698 250,00	0,00	0,00	0,00	5 468 927,00	5 468 927,00	0,00
2028	124 433 195,00	119 202 535,00	55 696 592,00	565 000,00	0,00	609 350,00	0,00	0,00	0,00	5 230 660,00	5 230 660,00	0,00
2029	126 708 497,00	120 996 362,00	56 105 029,00	481 000,00	0,00	520 450,00	0,00	0,00	0,00	5 712 135,00	5 712 135,00	0,00
2030	129 939 710,00	123 943 387,00	57 535 707,00	489 000,00	0,00	431 550,00	0,00	0,00	0,00	5 996 323,00	5 996 323,00	0,00
2031	133 119 223,00	126 923 674,00	58 959 716,00	497 000,00	0,00	342 650,00	0,00	0,00	0,00	6 195 549,00	6 195 549,00	0,00
2032	136 239 386,00	129 965 395,00	60 404 229,00	505 000,00	0,00	253 750,00	0,00	0,00	0,00	6 273 991,00	6 273 991,00	0,00
2033	139 431 312,00	133 084 459,00	61 884 133,00	513 000,00	0,00	164 850,00	0,00	0,00	0,00	6 346 853,00	6 346 853,00	0,00
2034	142 876 652,00	136 286 932,00	63 400 294,00	522 000,00	0,00	79 100,00	0,00	0,00	0,00	6 589 720,00	6 589 720,00	0,00
2035	148 217 095,00	139 578 077,00	64 921 901,00	532 000,00	0,00	31 500,00	0,00	0,00	0,00	8 639 018,00	8 639 018,00	0,00
2036	151 485 790,00	142 968 689,00	66 463 796,00	541 000,00	0,00	18 900,00	0,00	0,00	0,00	8 517 101,00	8 517 101,00	0,00
2037	154 522 707,00	146 389 997,00	68 009 079,00	531 000,00	0,00	6 300,00	0,00	0,00	0,00	8 132 710,00	8 132 710,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym		z tego						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	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
					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 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	
Wykonanie 2022	-8 320 792,38	0,00	34 897 858,28	23 100 000,00	0,00	11 797 858,28	8 320 792,38	0,00	0,00	
Plan 3 kw 2023	398 736,31	398 736,31	951 263,69	0,00	0,00	951 263,69	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	-4 459 776,04	0,00	5 461 377,19	3 133 128,09	3 133 128,09	951 263,69	0,00	1 376 985,41	1 326 647,95	
2024	5 933 128,09	5 933 128,09	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			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem 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			z tego		
							łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art 243 ust 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art 243 ust 3a ustawy ^x
Lp	44	441	45	451	5	51	511	5111	5112
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	5 397 250,00	5 397 250,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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
Plan 3 kw 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	5 933 128,09	5 933 128,09	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	
	łącznie 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 ^{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 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 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 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	30 600 000,00	0,00	7 318 370,17	16 593 188,67	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	29 450 000,00	0,00	-1 591 294,98	10 206 563,30	
Plan 3 kw 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	28 100 000,00	0,00	-180 339,23	770 924,46	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	31 233 128,09	0,00	1 715 004,10	4 043 253,20	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 300 000,00	0,00	1 803 973,44	1 803 973,44	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 500 000,00	0,00	3 112 832,85	3 112 832,85	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	21 220 000,00	0,00	5 364 254,00	5 364 254,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	18 680 000,00	0,00	7 008 927,00	7 008 927,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	16 140 000,00	0,00	7 770 660,00	7 770 660,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 600 000,00	0,00	8 252 135,00	8 252 135,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	11 060 000,00	0,00	8 536 323,00	8 536 323,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 520 000,00	0,00	8 735 549,00	8 735 549,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 980 000,00	0,00	8 813 991,00	8 813 991,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 440 000,00	0,00	8 886 853,00	8 886 853,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 080 000,00	0,00	8 949 720,00	8 949 720,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	720 000,00	0,00	8 999 018,00	8 999 018,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	360 000,00	0,00	8 877 101,00	8 877 101,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 492 710,00	8 492 710,00	

^{B)} 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 terytonalnego 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 terytonalnego 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 terytonalnego 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 2021	0,00%	x	13,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	3,43%	x	x	x	x
Plan 3 kw 2023	0,00%	3,40%	14,72%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,22%	7,31%	x	x	x	x
2024	7,04%	3,13%	14,58%	10,48%	8,01%	TAK	TAK
2025	3,70%	3,99%	x	10,91%	8,44%	TAK	TAK
2026	2,56%	5,67%	x	5,11%	5,37%	TAK	TAK
2027	3,61%	7,01%	x	5,35%	5,61%	TAK	TAK
2028	3,30%	7,45%	x	5,00%	5,26%	TAK	TAK
2029	3,08%	7,64%	x	4,45%	4,71%	TAK	TAK
2030	2,94%	7,62%	x	5,47%	5,73%	TAK	TAK
2031	2,80%	7,53%	x	6,07%	6,07%	TAK	TAK
2032	2,67%	7,35%	x	6,70%	6,70%	TAK	TAK
2033	2,55%	7,17%	x	7,18%	7,18%	TAK	TAK
2034	2,29%	7,00%	x	7,40%	7,40%	TAK	TAK
2035	0,70%	6,84%	x	7,39%	7,39%	TAK	TAK
2036	0,68%	6,59%	x	7,31%	7,31%	TAK	TAK
2037	0,65%	6,18%	x	7,16%	7,16%	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.		Wydanki 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	środki określone w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy		Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy
Lp	91	911	9111	92	921	9211	93	931	9311
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
Wykonanie 2022	2 665 075,41	2 665 075,41	2 644 055,25	552 000,00	552 000,00	552 000,00	2 730 266,35	2 730 266,35	2 626 623,81
Plan 3 kw 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
Wykonanie 2023	776 731,77	776 731,77	761 599,27	0,00	0,00	0,00	1 056 038,56	1 056 038,56	1 004 387,18
2024	1 759 348,62	1 759 348,62	1 637 804,60	1 452 495,00	1 452 495,00	1 333 023,00	1 764 103,27	1 764 103,27	1 642 294,88
2025	393 468,42	393 468,42	371 591,58	2 947 807,50	2 947 807,50	2 947 807,50	388 713,77	388 713,77	367 101,28
2026	0,00	0,00	0,00	1 044 225,00	1 044 225,00	1 044 225,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art 226 ust 3 pkt 4 ustawy	z tego		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytonalnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytonalnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy	w tym		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art 5 ust 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9 4	9 4 1	9 4 1 1	10 1	10 1 1	10 1 2	10 2	10 3	10 4	10 5
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
Wykonanie 2022	226 564,68	226 564,68	150 000,00	10 210 642,80	5 137 334,07	5 073 308,73	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw 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
Wykonanie 2023	949 736,00	949 736,00	660 042,00	17 509 872,20	3 803 275,20	13 706 597,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 288 483,05	2 288 483,05	1 328 532,71	16 541 172,07	4 059 754,02	12 481 418,05	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 952 562,15	2 952 562,15	2 952 297,79	17 878 361,92	2 785 073,77	15 093 288,15	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 044 225,00	1 044 225,00	1 044 225,00	4 493 895,00	2 075 560,00	2 418 335,00	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										
	Spłaty, o których mowa w poz 5 1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				wyплаты 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 równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niz 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	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 2021	5 397 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	24 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw 2023	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	5 933 128,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2024-2037

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Choszczno za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Choszczno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Choszczno została przygotowana na lata 2024-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy i Miasta 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 i Miasta 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 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy 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	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2037	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy i Miasta Choszczno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 15 250 000,00 zł, co stanowi 102,01% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 12 085 000,00 zł w tym 20 000,00 zł z gospodarki leśnej. W roku 2024 r. zaplanowano sprzedaż nieruchomości na kwotę 12 065 000,00 zł, które nie znalazły nabywców w poprzednich latach, w tym w roku 2023 r. Wobec tych gruntów zakończono już procedury związane z wycenami, wykazami i ogłoszeniami. Wiele z nich było przedmiotem postępowania w I przetargu nieograniczonym, więc kolejne przetargi umożliwią dostosowanie ceny nieruchomości do wymogów wolnorynkowych. Nadto, zostaną wdrożone procedury zmierzające do lepszego wyeksponowania oferty sprzedaży gruntów na portalach internetowych, banerach, lokalnej tv oraz w prasie. Rozważana jest również możliwość stworzenia folderów reklamowych z ofertą zbywanych nieruchomości.

Wraz z początkiem roku 2024 r. oddana zostanie do użytkowania inwestycja związana z budową ulicy Pogodnej, co w znacznym stopniu podniesie atrakcyjność działek stanowiących własność Gminy Choszczno, które znajdują się w bezpośrednim jej sąsiedztwie. Kolejnymi inwestycjami mającymi wpływ na zainteresowanie kupujących, jest prywatna inicjatywa budowy kompleksów wypoczynkowych na „Osadzie Raduń”. Szacuje się, że rozbudowa w tym obszarze infrastruktury technicznej wpłynie korzystnie na zainteresowanie nieruchomościami komunalnymi.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rynku, została również przygotowana oferta dla tzw. dużego odbiorcy, czyli deweloperów, którzy realizują budownictwo wielorodzinne oraz podmiotów zainteresowanych nieruchomościami pod handel czy usługi.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia (ha)	Wartość netto	Planowany dochód
Zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Choszczno, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków (EGiB) jako użytki zabudowane.				
Obszar miasta i gminy Choszczno	Zbycie 10 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców wraz ze sprzedażą udziału w gruncie		2 100 000,00 zł	140 000,00
ul Matejki	1413 obr. 3 m Choszczno	0,1385	200 000,00	190 000,00
ul Mickiewicza	793 obr. 3 m. Choszczno	0,0733	120 000,00 zł	120 000,00
ul Sienkiewicza	6/13, obr 2 miasta Choszczna	0,1261	150 000,00 zł	150 000,00
ul Kolejowa	986/5, obr 3 m Choszczno	0,0794	74 000,00 zł	70 000,00
Piasecznik	dz. 306/2 i 308/2 obr. Piasecznik	0,1108	800 000,00 zł	750 000,00
ul. Fabryczna 5	dz. 48 obr 2, m Choszczno	0,1006	100 000,00 zł	80 000,00
RAZEM	Klasyfikacja budżetowa: 70005 § 0770			1 500 000,00
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 zł	160 000,00
ul. Staszica	165/2, obr.4 m. Choszczna	0,2211	200 000,00 zł	160 000,00
ul. Staszica	165/3, obr.4 m. Choszczna	0,2208	200 000,00 zł	160 000,00
ul. Staszica	165/7, obr 4 m Choszczna	0,2027	180 000,00 zł	142 000,00
ul Staszica	165/8, obr.4 m Choszczna	0,2021	180 000,00 zł	142 000,00
ul. Staszica	165/10, obr.4 m Choszczna	0,1727	155 500,00 zł	90 000,00
ul Staszica	165/14, obr 4 m. Choszczna	0,1111	100 000,00 zł	78 000,00
ul. Staszica	165/15, obr.4 m Choszczna	0,1110	100 000,00 zł	78 000,00
ul. Staszica	165/16, obr.4 m Choszczna	0,1121	100 000,00 zł	78 000,00
ul. Staszica	213/5, obr. 4 m. Choszczna	0,6617	2 000 000,00 zł	1 800 000,00
ul. Pogodna	1361, obr. 3 m Choszczna	0,1420	129 000,00 zł	130 000,00
ul Pogodna	1363, obr. 3 m Choszczna	0,1672	150 000,00 zł	160 000,00
ul. Pogodna	1376, obr. 3 m. Choszczna	0,1799	160 000,00 zł	170 000,00
ul. Pogodna	1377, obr. 3 m. Choszczna	0,1719	160 000,00 zł	170 000,00
ul Pogodna	1381/2 oraz 1382/2 obr. 3 m. Choszczno	0,7105	2 229 000,00 zł	2 200 000,00
ul. Polna	23/1 obręb 1, m. Choszczna	0,209	318 000,00 zł	310 000,00
ul Polna	24/1, obręb 1, m. Choszczna	0,1495	180 000,00 zł	160 000,00
Oś. Północne	430, obr. 1 m Choszczna	0,0676	60 000,00 zł	50 000,00
Oś. Północne	432, obr. 1 m. Choszczna	0,4027	360 000,00 zł	240 000,00
Oś. Północne	434, obr 1 m. Choszczna	0,1839	180 000,00 zł	110 000,00
Oś. Północne	457, obr 1 m Choszczna	0,2385	210 000,00 zł	180 000,00
Oś Północne	458, obr.1 m Choszczna	0,0705	63 000,00 zł	50 000,00

ul Tuwima	248 obr. 1, m Choszczno	0,4305	400 000,00 zł	450 000,00
ul Energetyków	372 obr. 1, m. Choszczno	1,4110	500 000,00 zł	700 000,00
ul. Altylerzystów	7/6 oraz 8/4 obr. 1, m Choszczno	0,4303	914 000,00 zł	800 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	538, obr. Smoleń	0,1339	100 000,00 zł	110 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	542, obr. Smoleń	0,1148	90 000,00 zł	100 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	544, obr. Smoleń	0,1234	98 000,00 zł	100 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	17/76, obr. Smoleń	0,3152	255 000,00 zł	230 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	17/77, obr. Smoleń	0,2871	232 000,00 zł	220 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	17/78, obr. Smoleń	0,2873	232 000,00 zł	220 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	17/79, obr Smoleń	0,3214	260 000,00 zł	240 000,00
Smoleń "Osada Raduń"	17/80, obr. Smoleń	0,3236	260 000,00 zł	240 000,00
Stradzewo	230/10, obr. Stradzewo	8,4187	250 000,00 zł	337 000,00
RAZEM	Klasyfikacja budżetowa: 01095 § 0770			10 565 000,00
Ogółem sprzedaż majątku				12 065 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 503 120,00 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. Modernizacja miejskiej części rowerowej "Trasy Pojezierzy Zachodnich" - przebudowa ul. Marii Konopnickiej w Choszcznie w wysokości 149 175,00 zł;
2. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Choszcznie w wysokości 623 000,00 zł;
3. Renowacja Kościoła Filialnego p.w. Wniebowstąpienia Pańskiego w Starym Klukomiu w wysokości 578 200,00 zł;
4. Wykonanie robót remontowych i konserwatorskich w budynku kościoła filialnego pw. Matki Boskiej w Chełpie w wysokości 323 000,00 zł;
5. Wykonanie robót remontowych i konserwatorskich w budynku kościoła filialnego pw. Św. Antoniego z Padwy w Rzecku w wysokości 532 140,00 zł;
6. Regionalne Centrum Szkolenia Strażaków Ochotników w Choszcznie w wysokości 1 500 000,00 zł;
7. Przebudowa drogi gminnej nr 665044Z - ul. B. Chrobrego w Choszcznie na odcinku Klub Garnizonowy – Basen w wysokości 949 810,00 zł;
8. Rewitalizacja centrum miasta Choszczno - plac przy zbiegu ul. Wolności i ul. Bolesława Chrobrego w systemie zaprojektuj i wybuduj w wysokości 2 867 991,00 zł;
9. Modernizacja świetlicy wiejskiej w Korytowiu gm. Choszczno w systemie zaprojektuj i wybuduj w wysokości 979 804,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 5 922 418,50 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	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Choszczno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 51 146 014,96 zł. W latach 2025-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

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

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 2 800 000,00 zł.

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Choszczno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	132 866 935,00	130 066 935,00	2 800 000,00
2025	128 334 176,65	125 534 176,65	2 800 000,00
2026	121 597 414,00	120 317 414,00	1 280 000,00
2027	123 542 019,00	121 002 019,00	2 540 000,00
2028	125 973 195,00	123 433 195,00	2 540 000,00
2029	129 248 497,00	126 708 497,00	2 540 000,00
2030	132 479 710,00	129 939 710,00	2 540 000,00
2031	135 659 223,00	133 119 223,00	2 540 000,00
2032	138 779 386,00	136 239 386,00	2 540 000,00
2033	141 971 312,00	139 431 312,00	2 540 000,00
2034	145 236 652,00	142 876 652,00	2 360 000,00
2035	148 577 095,00	148 217 095,00	360 000,00
2036	151 845 790,00	151 485 790,00	360 000,00
2037	154 882 707,00	154 522 707,00	360 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów budżetowych.

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]
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

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
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 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 28 100 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 25 300 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 22,60%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	25 300 000,00	111 957 069,00	22,60%
2025	22 500 000,00	110 540 560,15	20,35%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano równowagę bieżącą. Relacja z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest zachowana w całym okresie prognozy.

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]
2024	111 979 027,00	111 979 027,00	0,00	0,00
2025	115 958 476,00	112 845 643,15	3 112 832,85	3 112 832,85
2026	119 553 189,00	114 188 935,00	5 364 254,00	5 364 254,00
2027	122 542 019,00	115 533 092,00	7 008 927,00	7 008 927,00
2028	125 973 195,00	118 202 535,00	7 770 660,00	7 770 660,00
2029	129 248 497,00	120 996 362,00	8 252 135,00	8 252 135,00
2030	132 479 710,00	123 943 387,00	8 536 323,00	8 536 323,00
2031	135 659 223,00	126 923 674,00	8 735 549,00	8 735 549,00
2032	138 779 386,00	129 965 395,00	8 813 991,00	8 813 991,00
2033	141 971 312,00	133 084 459,00	8 886 853,00	8 886 853,00
2034	145 236 652,00	136 286 932,00	8 949 720,00	8 949 720,00
2035	148 577 095,00	139 578 077,00	8 999 018,00	8 999 018,00
2036	151 845 790,00	142 968 689,00	8 877 101,00	8 877 101,00
2037	154 882 707,00	146 389 997,00	8 492 710,00	8 492 710,00

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 przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,31%	10,48%	TAK	10,42%	TAK
2025	3,77%	10,59%	TAK	10,54%	TAK
2026	2,61%	2,97%	TAK	2,96%	TAK
2027	3,64%	3,80%	TAK	3,78%	TAK
2028	3,32%	4,81%	TAK	4,79%	TAK
2029	3,08%	4,26%	TAK	4,25%	TAK
2030	2,94%	5,28%	TAK	5,27%	TAK
2031	2,80%	5,88%	TAK	5,88%	TAK
2032	2,67%	6,74%	TAK	6,74%	TAK
2033	2,55%	7,21%	TAK	7,21%	TAK
2034	2,29%	7,41%	TAK	7,41%	TAK
2035	0,70%	7,40%	TAK	7,40%	TAK
2036	0,68%	7,31%	TAK	7,31%	TAK
2037	0,65%	7,16%	TAK	7,16%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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:

2024 rok – 15.433.932,50 zł
2025 rok – 15.084.893,50 zł
2026 rok – 4.493.895,00 zł
2027 rok – 3.415.440,00 zł
2028 rok – 3.381.240,00 zł
2029 rok – 3.347.010,00 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.

1. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2037 na dzień złożenia projektu tj. 07.03.2024 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień złożenia projektu uchwały, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 13 046 042,65 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 10 115 013,40 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 2 931 029,25 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 9 912 914,56 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 8 311 039,96 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 601 874,60 zł.
3. Wynik budżetu jest nadwyżkowy i po zmianach wynosi 5 933 128,09 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 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	132 866 935,00	+13 046 042,65	145 912 977,65
Dochody bieżące	111 979 027,00	+10 115 013,40	122 094 040,40
Subwencja ogólna	36 669 469,00	+4 314 683,00	40 984 152,00
Dotacje bieżące	12 406 742,00	+4 151 502,92	16 558 244,92
Pozostałe	40 905 873,00	+1 648 827,48	42 554 700,48
Podatek od nieruchomości	15 250 000,00	+1 643 487,48	16 893 487,48
Dochody majątkowe	20 887 908,00	+2 931 029,25	23 818 937,25
Wydatki ogółem	130 066 935,00	+9 912 914,56	139 979 849,56
Wydatki bieżące	111 979 027,00	+8 311 039,96	120 290 066,96
Wynagrodzenia i pochodne	51 146 014,96	+5 131 279,50	56 277 294,46
Poręczenia i gwarancje	693 000,00	-173 250,00	519 750,00
Pozostałe wydatki bieżące	58 648 512,04	+3 353 010,46	62 001 522,50
Wydatki majątkowe	18 087 908,00	+1 601 874,60	19 689 782,60
Wynik budżetu	2 800 000,00	+3 133 128,09	5 933 128,09

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	12 375 700,65	+2 400 000,00	14 775 700,65

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	12 688 533,50	+2 400 000,00	15 088 533,50

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 3 133 128,09 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zwiększono o 3 133 128,09 zł, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, nie uległy zmianie.

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

Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Rozchody budżetu	2 800 000,00	+3 133 128,09	5 933 128,09
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	2 800 000,00	+3 133 128,09	5 933 128,09

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno na lata 2024-2037 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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choszczno obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Wsparcie kształcenia ogólnego w Gminie Choszczno – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 966 862,44 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 1 573 394,02 zł. Jednostką realizującą jest BIURO OBSŁUGI SZKÓŁ SAMORZĄDOWYCH W CHOSZCZNIE.
2. Wsparcie kształcenia ogólnego w Gminie Choszczno – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 19 245,35 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 19 245,35 zł. Jednostką realizującą jest BIURO OBSŁUGI SZKÓŁ SAMORZĄDOWYCH W CHOSZCZNIE.
3. Ciepłe Mieszkanie- wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach wielorodzinnych – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 300 000,00 zł. Limit wydatków w 2024 r. wynosi 1 900 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski w Choszcznie.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. 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 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 14 600,00 zł;
2. Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Choszcznie w celu dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów przeciwpożarowych. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 1 900 000,00 zł.

Z załącznika nr 2 usunięto następujące przedsięwzięcie:

Wykonanie dokumentacji projektowej wraz z częścią kosztorysową polegającej na budowie Cmentarza Komunalnego w miejscowości Koplín.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 8. Zmiany w wydatkach bieżących objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	2 486 360,00	+1 573 394,02	4 059 754,02
2025	2 396 360,00	+393 468,42	2 789 828,42

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 9. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	12 947 572,70	-466 154,65	12 481 418,05
2025	12 688 533,50	+2 400 000,00	15 088 533,50

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 obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

2. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2037 na dzień 28.03.2024 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 marca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 384 671,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 575 380,25 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 190 709,25 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 384 671,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 575 380,25 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 190 709,25 zł.
3. 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 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	145 912 977,65	+384 671,00	146 297 648,65
Dochody bieżące	122 094 040,40	+575 380,25	122 669 420,65
Dotacje bieżące	16 558 244,92	+575 380,25	17 133 625,17
Dochody majątkowe	23 818 937,25	-190 709,25	23 628 228,00
Wydatki ogółem	139 979 849,56	+384 671,00	140 364 520,56
Wydatki bieżące	120 290 066,96	+575 380,25	120 865 447,21
Wynagrodzenia pochodne	56 277 294,46	-2 666,63	56 274 627,83
Pozostałe wydatki bieżące	62 001 522,50	+578 046,88	62 579 569,38
Wydatki majątkowe	19 689 782,60	-190 709,25	19 499 073,35

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Choszczno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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 niniejszego zarządzenia.

3. Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2037 na dzień 08.04.2024 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 8 kwietnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 169 400,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 169 400,00 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 169 400,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 169 400,00 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. 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 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	146 297 648,65	+169 400,00	146 467 048,65
Dochody bieżące	122 669 420,65	+169 400,00	122 838 820,65
Dotacje bieżące	17 133 625,17	+169 400,00	17 303 025,17
Wydatki ogółem	140 364 520,56	+169 400,00	140 533 920,56
Wydatki bieżące	120 865 447,21	+169 400,00	121 034 847,21
Wynagrodzenia pochodne	56 274 627,83	+10 000,00	56 284 627,83
Pozostałe wydatki bieżące	62 579 569,38	+159 400,00	62 738 969,38

Źródło: opracowanie własne.

Dokonano aktualizacji dochodów bieżących dla roku 2025, 2026, 2027 oraz 2028 w pozycjach 1.1.3 oraz 1.1.4 z uwagi na prognozowany wzrost subwencji oświatowej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące sugerując się tendencją wzrostową tych pozycji w budżecie roku 2024.

Urealniono wydatki bieżące dla lat 2025-2028 w pozycjach 2.1.1 z tytułu znacznego wzrostu wynagrodzeń nauczycieli, pracowników pomocy społecznej oraz administracji.

W kolejnych latach po roku 2028 do końca czasu prognozy tj. 2037 roku przyjęte wartości zgodnie ze wskaźnikami makroekonomicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Choszczno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gminy 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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

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 niniejszego zarządzenia.

BURMISTRZ
mgr Robert Adamczyk