

**ZARZĄDZENIE Nr 93/2022**  
**WÓJTA GMINY KSIĄŻKI**

z dnia 8 listopada 2022 r.

**w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej**  
**Gminy Książki na lata 2023–2039.**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przyjąć projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023–2039 obejmujący:

- 1) Wieloletnią Prognozę Finansową - załącznik Nr 1;
  - 2) Przedsięwzięcia WPF- załącznik Nr 2;
  - 3) Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - załącznik Nr 3.
- Załączniki Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023–2039 stanowią załączniki do zarządzenia.

**§ 2.** Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023–2039 przekazać:

- 1) Radzie Gminy w Książkach;
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

## PROJEKT

### UCHWAŁA Nr ..... RADY GMINY W KSIĄŻKACH

z dnia ..... 2022 r.

#### **w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023 – 2039.**

Na podstawie art. 226 – 228, art. 230 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), art. 18 ust. 2 pkt 10 i 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.), art. 111 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583 z późn.zm.) po zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Książki na lata 2023–2039 obejmującą:

- 1) Wieloletnią Prognozę Finansową - załącznik Nr 1 do uchwały;
- 2) Przedsięwzięcia WPF- załącznik Nr 2 do uchwały;
- 3) Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - załącznik Nr 3 do uchwały.

**§ 2.1.** Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego Gminy Książki, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818).

4. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1-2 kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących

przedsięwzięcia określone w załączniku Nr 2 do uchwały.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 4.** Traci moc uchwała Nr XXXIII/274/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2022–2039.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.



# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr 93/2022  
z dnia 2022-11-08

Lp	1	z tego:							w tym:		
		z tego:							z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
		1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2		
Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>4)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	
2023	27 580 105,57	18 415 251,90	1 713 064,00	29 403,00	7 923 625,00	2 636 879,18	6 112 280,72	1 691 836,05	9 164 853,67	350 000,00	8 804 421,86
2024	20 950 077,63	19 326 317,83	1 795 291,00	30 814,00	8 303 959,00	2 763 449,00	6 432 804,83	1 773 044,00	1 623 759,80	300 000,00	1 323 759,80
2025	20 555 699,50	20 025 162,28	1 850 945,00	31 769,00	8 561 382,00	2 849 116,00	6 731 950,28	1 828 008,00	530 537,22	0,00	530 537,22
2026	20 579 732,68	20 394 895,00	1 897 219,00	32 563,00	8 775 417,00	2 920 344,00	6 769 352,00	1 873 708,00	184 837,68	0,00	184 837,68
2027	20 986 346,00	20 986 346,00	1 952 238,00	33 507,00	9 029 904,00	3 005 034,00	6 965 663,00	1 928 046,00	0,00	0,00	0,00
2028	21 594 950,00	21 594 950,00	2 008 853,00	34 479,00	9 291 771,00	3 092 180,00	7 167 667,00	1 983 959,00	0,00	0,00	0,00
2029	22 199 609,00	22 199 609,00	2 065 101,00	35 444,00	9 551 941,00	3 178 761,00	7 368 362,00	2 039 510,00	0,00	0,00	0,00
2030	22 798 999,00	22 798 999,00	2 120 859,00	36 401,00	9 809 843,00	3 264 588,00	7 567 308,00	2 094 577,00	0,00	0,00	0,00
2031	23 414 572,00	23 414 572,00	2 178 122,00	37 384,00	10 074 709,00	3 352 732,00	7 771 625,00	2 151 131,00	0,00	0,00	0,00
2032	24 023 350,00	24 023 350,00	2 234 753,00	38 356,00	10 336 651,00	3 439 903,00	7 973 687,00	2 207 060,00	0,00	0,00	0,00
2033	24 647 957,00	24 647 957,00	2 292 857,00	39 353,00	10 605 404,00	3 529 340,00	8 181 003,00	2 264 444,00	0,00	0,00	0,00
2034	25 264 156,00	25 264 156,00	2 350 178,00	40 337,00	10 870 539,00	3 617 574,00	8 385 528,00	2 321 055,00	0,00	0,00	0,00
2035	25 870 496,00	25 870 496,00	2 406 582,00	41 305,00	11 131 432,00	3 704 396,00	8 586 781,00	2 376 760,00	0,00	0,00	0,00
2036	26 465 517,00	26 465 517,00	2 461 933,00	42 255,00	11 387 455,00	3 789 597,00	8 784 277,00	2 431 425,00	0,00	0,00	0,00
2037	27 047 759,00	27 047 759,00	2 516 096,00	43 185,00	11 637 979,00	3 872 968,00	8 977 531,00	2 484 916,00	0,00	0,00	0,00
2038	27 615 762,00	27 615 762,00	2 568 934,00	44 092,00	11 882 377,00	3 954 300,00	9 166 059,00	2 537 099,00	0,00	0,00	0,00
2039	28 168 078,00	28 168 078,00	2 620 313,00	44 974,00	12 120 025,00	4 033 386,00	9 349 380,00	2 587 841,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwaną 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 wykazujących poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Lp	Wyszczególnienie	Wydanki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										w tym:	
			Wydanki bieżące <sup>x</sup>	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:			Wydanki majątkowe <sup>x</sup>	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
								odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1				
2023		31 312 605,57	9 223 524,70	0,00	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	12 536 430,04	12 536 430,04	287 000,00	
2024		20 182 577,63	9 375 713,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	1 355 894,63	1 355 894,63	0,00	
2025		19 786 199,50	9 549 164,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	763 043,50	763 043,50	0,00	
2026		19 810 232,68	9 716 274,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	605 223,68	605 223,68	0,00	
2027		20 201 346,00	9 993 188,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	572 259,00	572 259,00	0,00	
2028		20 809 950,00	10 272 997,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	732 669,00	732 669,00	0,00	
2029		21 404 609,00	10 558 073,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	829 236,00	829 236,00	0,00	
2030		22 003 999,00	10 848 420,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	896 843,00	896 843,00	0,00	
2031		22 569 572,00	11 146 752,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	916 413,00	916 413,00	0,00	
2032		23 178 350,00	11 450 501,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	967 381,00	967 381,00	0,00	
2033		23 997 957,00	11 756 802,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 217 350,00	1 217 350,00	0,00	
2034		24 614 156,00	12 068 357,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	1 249 218,00	1 249 218,00	0,00	
2035		25 220 496,00	12 385 151,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	1 259 106,00	1 259 106,00	0,00	
2036		25 994 791,81	12 707 165,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	1 423 778,81	1 423 778,81	0,00	
2037		26 647 759,00	13 034 374,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	1 459 268,00	1 459 268,00	0,00	
2038		27 215 762,00	13 366 751,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 391 041,00	1 391 041,00	0,00	
2039		27 768 078,00	13 697 578,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	1 301 081,00	1 301 081,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	3	3.1	4	4.1	z tego:			4.3	4.3.1
							Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x		
							na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x		
Lp							4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-3 732 500,00	0,00	4 500 000,00	2 900 000,00	4 500 000,00	2 132 500,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00
2024	767 500,00	767 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	769 500,00	769 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	769 500,00	769 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	785 000,00	785 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	785 000,00	785 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	795 000,00	795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	795 000,00	795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	845 000,00	845 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	845 000,00	845 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	470 725,19	470 725,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	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.



Lp	z tego:				5	5.1	z tego:		
	4.4	w tym:		5.1.1			w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)				na pokrycie deficytu budżetu 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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	767 500,00	767 500,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	767 500,00	767 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	769 500,00	769 500,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	769 500,00	769 500,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	785 000,00	785 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	785 000,00	785 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	795 000,00	795 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	795 000,00	795 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	845 000,00	845 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	845 000,00	845 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	470 725,19	470 725,19	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	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:										w tym:	Relacja zromnoważenia 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 wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	6	6.1	7.1			7.2
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x								
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2				
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 809 360,02	32 134,83	-360 923,63	1 239 076,37				
2024	x	x	x	x	0,00	10 009 725,19	0,00	499 634,83	499 634,83				
2025	x	x	x	x	0,00	9 240 225,19	0,00	1 022 006,28	1 002 006,28				
2026	x	x	x	x	0,00	8 470 725,19	0,00	1 189 886,00	1 189 886,00				
2027	x	x	x	x	0,00	7 685 725,19	0,00	1 357 259,00	1 357 259,00				
2028	x	x	x	x	0,00	6 900 725,19	0,00	1 517 669,00	1 517 669,00				
2029	x	x	x	x	0,00	6 105 725,19	0,00	1 624 236,00	1 624 236,00				
2030	x	x	x	x	0,00	5 310 725,19	0,00	1 691 843,00	1 691 843,00				
2031	x	x	x	x	0,00	4 465 725,19	0,00	1 761 413,00	1 761 413,00				
2032	x	x	x	x	0,00	3 620 725,19	0,00	1 812 381,00	1 812 381,00				
2033	x	x	x	x	0,00	2 970 725,19	0,00	1 867 350,00	1 867 350,00				
2034	x	x	x	x	0,00	2 320 725,19	0,00	1 899 218,00	1 899 218,00				
2035	x	x	x	x	0,00	1 670 725,19	0,00	1 909 106,00	1 909 106,00				
2036	x	x	x	x	0,00	1 200 000,00	0,00	1 894 504,00	1 894 504,00				
2037	x	x	x	x	0,00	800 000,00	0,00	1 859 268,00	1 859 268,00				
2038	x	x	x	x	0,00	400 000,00	0,00	1 791 041,00	1 791 041,00				
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 701 081,00	1 701 081,00				

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. 225 ust. 2a ustawy.

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 wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednorodny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
Wyszczególnienie						
	8.1					
	9,93%	2,79%	13,47%	16,48%	TAK	
	8,75%	6,94%	12,47%	15,48%	TAK	
	7,68%	9,04%	11,88%	14,89%	TAK	
	7,26%	9,67%	10,11%	13,20%	TAK	
	6,87%	10,05%	9,15%	12,24%	TAK	
	6,40%	10,36%	8,38%	11,47%	TAK	
	6,02%	10,38%	7,98%	11,07%	TAK	
	5,61%	10,20%	8,46%	8,46%	TAK	
	5,46%	10,03%	9,52%	9,52%	TAK	
	5,22%	9,92%	9,96%	9,96%	TAK	
	4,02%	9,79%	10,09%	10,09%	TAK	
	3,83%	9,61%	10,10%	10,10%	TAK	
	3,65%	9,33%	10,04%	10,04%	TAK	
	2,69%	8,97%	9,89%	9,89%	TAK	
	2,24%	8,54%	9,69%	9,69%	TAK	
	2,11%	7,99%	9,46%	9,46%	TAK	
	1,99%	7,38%	9,16%	9,16%	TAK	

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

Lp	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	środków 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	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	9.3.1.1
2023	498 731,18	498 731,18	446 709,31	2 605 755,70	2 601 039,70	499 330,58	499 330,58	499 330,58	446 709,31	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2039	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		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy		z tego:		Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1	10.1.1				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5		
2023	3 849 335,50	3 849 335,50	3 844 619,50	13 007 153,46	950 842,42	12 056 311,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	1 681 625,49	325 730,86	1 355 894,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	828 668,08	298 130,86	530 537,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	820 554,54	215 330,86	605 223,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych															
Lp	Wydział	Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
								w tym:							
								zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
10.7.3	10.7.2.1.1	10.9	10.10	10.11											
		Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x		Wydatki zmniejszające dług x		splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych pożyczek i gwarancji x	Kwota wzrostu (+ / spadek(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID- 19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	
2023		767 500,00	42 846,24	0,00	42 846,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		767 500,00	32 134,83	0,00	32 134,83	32 134,83		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2025		769 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2026		769 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2027		785 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2028		785 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2029		795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2030		795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2031		795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2032		795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2033		250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2034		250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2035		250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2036		70 725,19	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	x	0,00	0,00	0,00
2038		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2039		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
zarządzenia nr 93/2022  
z dnia 2022-11-08

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				24 531 729,37	13 007 153,46	1 681 625,49	828 668,08	820 554,54	16 338 001,57
1.a	- wydatki bieżące				3 795 313,85	950 842,42	325 730,86	298 130,86	215 330,86	1 790 035,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 736 415,52	12 056 311,04	1 355 894,63	530 537,22	605 223,68	14 547 966,57
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				6 037 788,86	4 251 116,68	0,00	0,00	0,00	4 251 116,68
1.1.1	- wydatki bieżące				1 933 394,64	431 781,18	0,00	0,00	0,00	431 781,18
1.1.1.7	"Kluby seniora w Gminie Książki" - pomoc starszym	KSIAŻKI	2020	2023	1 244 359,20	77 259,80	0,00	0,00	0,00	77 259,80
1.1.1.10	Kujawsko-Pomorska Teleopieka - rozwój usług zdrowotnych i społecznych	KSIAŻKI	2021	2023	9 375,30	1 093,00	0,00	0,00	0,00	1 093,00
1.1.1.13	Szkoła Przyszłości w Książkach - II edycja - Zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości wczesnej edukacji	KSIAŻKI	2022	2023	679 660,14	353 428,38	0,00	0,00	0,00	353 428,38
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 104 394,22	3 819 335,50	0,00	0,00	0,00	3 819 335,50
1.1.2.11	Budowa świetlicy wiejskiej w Brudawkach - Poprawa jakości życia mieszkańców	KSIAŻKI	2021	2023	951 712,08	707 993,36	0,00	0,00	0,00	707 993,36
1.1.2.12	Centrum aktywnego wypoczynku i sportów wodnych - etap II - upowszechnianie turystyki	KSIAŻKI	2022	2023	3 152 682,14	3 111 342,14	0,00	0,00	0,00	3 111 342,14
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				18 493 940,51	8 756 036,78	1 681 625,49	828 668,08	820 554,54	12 086 884,89
1.3.1	- wydatki bieżące				1 861 919,21	519 061,24	325 730,86	298 130,86	215 330,86	1 358 253,82
1.3.1.3	Gminny Klub dziecięcy Happy Kids - opieka nad dziećmi do lat 3	Urząd Gminy	2020	2025	630 907,57	275 641,95	110 400,00	82 800,00	0,00	468 841,95
1.3.1.4	Unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Książki - ochrona środowiska	KSIAŻKI	2021	2023	66 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.1.5	Program "Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie gazów cieplarnianych	KSIAŻKI	2022	2023	65 000,00	21 500,00	0,00	0,00	0,00	21 500,00
1.3.1.6	Utworzenie Centrum Aktywnego Wypoczynku i Sportów Wodnych w Gminie Książki - trwałość projektu - wypoczynek i sport	KSIAŻKI	2022	2026	1 100 011,64	203 919,29	215 330,86	215 330,86	215 330,86	849 911,87
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 632 021,30	8 236 975,54	1 355 894,63	530 537,22	605 223,68	10 728 631,07
1.3.2.1	Przebudowa dróg i ulic na terenie Gminy Książki - poprawa bezpieczeństwa - poprawa bezpieczeństwa	KSIAŻKI	2014	2026	2 459 520,70	0,00	1 323 759,80	530 537,22	605 223,68	2 459 520,70
1.3.2.7	Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Książki w celu efektywności energetycznej - poprawa efektywności energetycznej	KSIAŻKI	2019	2024	214 231,35	42 846,24	32 134,83	0,00	0,00	74 981,07
1.3.2.9	Pomoc finansowa w zakresie dróg powiatowych na terenie Gminy Książki - Poprawa bezpieczeństwa w zakresie dróg powiatowych na terenie Gminy Książki	KSIAŻKI	2019	2023	754 595,57	287 000,00	0,00	0,00	0,00	287 000,00



L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.19	"Budowa budynku remizy strażackiej w Książkach" - bezpieczeństwo	KSIAŻKI	2020	2023	4 964 931,81	2 452 265,71	0,00	0,00	0,00	2 452 265,71
1.3.2.27	Przebudowa drogi gminnej nr.070499C w miejscowości Osieczek od km 0+023 do km 1+022. Etap I - poprawa bezpieczeństwa	KSIAŻKI	2022	2023	1 347 920,71	795 323,71	0,00	0,00	0,00	795 323,71
1.3.2.30	Budowa świetlicy wiejskiej w Brudzawkach - Poprawa jakości życia mieszkańców	KSIAŻKI	2021	2023	401 100,00	94 818,72	0,00	0,00	0,00	94 818,72
1.3.2.32	Przebudowa kompleksu sportowego w Książkach - sport	KSIAŻKI	2020	2023	3 703 721,16	1 814 721,16	0,00	0,00	0,00	1 814 721,16
1.3.2.33	Budowa świetlicy wiejskiej w Łopatkach Polskich - Poprawa jakości życia mieszkańców	KSIAŻKI	2022	2023	2 010 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.34	Przebudowa drogi gminnej nr.070499C w miejscowości Osieczek od km.1+022 do km 2+021. Etap II - poprawa bezpieczeństwa	KSIAŻKI	2021	2023	776 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00

Załącznik nr 3  
do Zarządzenia nr 93/2022  
z dnia 8 listopada 2022 r.

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023-2039**

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 Książki 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 Książki jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Książki 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 Książki 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Książki została przygotowana na lata 2023-2039.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Książki 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 Książki, 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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2039 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 Książki.

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.

### **1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Książki 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 Książki 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:

#### **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 Książki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 1 691 836,05 zł, co stanowi 109,40% 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.

#### **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.

## **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 350 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje, 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 świetlicy wiejskiej w Brudzawkach
2. Centrum aktywnego wypoczynku i sportów wodnych – etap II
3. Budowa budynku remizy strażackiej w Książkach
4. Przebudowa kompleksu sportowego w Książkach
5. Budowa świetlicy wiejskiej w Łopatkach Polskich
6. Przebudowa drogi gminnej nr 070499C w miejscowości Osieczek od km 1+022 do km 2+021. Etap II

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025, 2026 w łącznej kwocie 2 193 973,81 zł.

## **2. Wydatki**

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

### **2.1. Wydatki bieżące**

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Książki 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.

### **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 Książki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 9 223 524,70 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 761 342,73 zł. W latach 2024-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych.

### **Poręczenia i gwarancje**

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

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji. 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.

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

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023-2039.

## **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 -3 732 500,00 zł,

a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 132 500,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 600 000,00 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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Książki**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2023	27 580 105,57	31 312 605,57	-3 732 500,00
2024	20 950 077,63	20 182 577,63	767 500,00
2025	20 555 699,50	19 786 199,50	769 500,00
2026	20 579 732,68	19 810 232,68	769 500,00
2027	20 986 346,00	20 201 346,00	785 000,00
2028	21 594 950,00	20 809 950,00	785 000,00
2029	22 199 609,00	21 404 609,00	795 000,00
2030	22 798 999,00	22 003 999,00	795 000,00
2031	23 414 572,00	22 569 572,00	845 000,00
2032	24 023 350,00	23 178 350,00	845 000,00
2033	24 647 957,00	23 997 957,00	650 000,00
2034	25 264 156,00	24 614 156,00	650 000,00
2035	25 870 496,00	25 220 496,00	650 000,00
2036	26 465 517,00	25 994 791,81	470 725,19
2037	27 047 759,00	26 647 759,00	400 000,00
2038	27 615 762,00	27 215 762,00	400 000,00
2039	28 168 078,00	27 768 078,00	400 000,00

#### **4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 500 000,00 zł. Przychody Gminy Książki w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 900 000,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 600 000,00 zł;

#### **5. Rozchody**

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe.

Rozchody Gminy Książki obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2031-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Książki**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	767 500,00	0,00	767 500,00
2024	767 500,00	0,00	767 500,00
2025	769 500,00	0,00	769 500,00
2026	769 500,00	0,00	769 500,00
2027	785 000,00	0,00	785 000,00
2028	785 000,00	0,00	785 000,00
2029	795 000,00	0,00	795 000,00
2030	795 000,00	0,00	795 000,00
2031	795 000,00	50 000,00	845 000,00
2032	795 000,00	50 000,00	845 000,00
2033	250 000,00	400 000,00	650 000,00
2034	250 000,00	400 000,00	650 000,00
2035	250 000,00	400 000,00	650 000,00
2036	70 725,19	400 000,00	470 725,19
2037	0,00	400 000,00	400 000,00
2038	0,00	400 000,00	400 000,00
2039	0,00	400 000,00	400 000,00

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Książki na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 8 719 706,26 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 809 360,02 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 66,98%.

**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	10 809 360,02	16 138 804,53	66,98%



2024	10 009 725,19	16 835 734,00	59,46%
2025	9 240 225,19	17 048 342,00	54,20%

\*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.

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 32 134,83 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 - 360 923,63 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 Książki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Książki**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	18 415 251,90	18 776 175,53	-360 923,63	1 239 076,37
2024	19 299 183,00	18 826 683,00	472 500,00	472 500,00
2025	19 897 458,00	19 023 156,00	874 302,00	874 302,00
2026	20 394 895,00	19 205 009,00	1 189 886,00	1 189 886,00
2027	20 986 346,00	19 629 087,00	1 357 259,00	1 357 259,00
2028	21 594 950,00	20 077 281,00	1 517 669,00	1 517 669,00
2029	22 199 609,00	20 575 373,00	1 624 236,00	1 624 236,00
2030	22 798 999,00	21 107 156,00	1 691 843,00	1 691 843,00
2031	23 414 572,00	21 653 159,00	1 761 413,00	1 761 413,00
2032	24 023 350,00	22 210 969,00	1 812 381,00	1 812 381,00
2033	24 647 957,00	22 780 607,00	1 867 350,00	1 867 350,00
2034	25 264 156,00	23 364 938,00	1 899 218,00	1 899 218,00
2035	25 870 496,00	23 961 390,00	1 909 106,00	1 909 106,00
2036	26 465 517,00	24 571 013,00	1 894 504,00	1 894 504,00
2037	27 047 759,00	25 188 491,00	1 859 268,00	1 859 268,00
2038	27 615 762,00	25 824 721,00	1 791 041,00	1 791 041,00
2039	28 168 078,00	26 466 997,00	1 701 081,00	1 701 081,00

## 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 Książki przedstawiono w tabeli poniżej.

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

<b>Rok</b>	<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>
2023	9,93%	13,47%	TAK	16,48%	TAK
2024	7,50%	12,47%	TAK	15,48%	TAK
2025	6,42%	11,67%	TAK	14,69%	TAK
2026	5,69%	9,62%	TAK	12,71%	TAK
2027	5,15%	8,43%	TAK	11,53%	TAK
2028	4,63%	7,42%	TAK	10,51%	TAK
2029	4,40%	6,77%	TAK	9,86%	TAK
2030	4,24%	7,02%	TAK	7,02%	TAK
2031	4,34%	7,88%	TAK	7,88%	TAK
2032	4,19%	8,37%	TAK	8,37%	TAK
2033	3,14%	8,63%	TAK	8,63%	TAK
2034	3,05%	8,74%	TAK	8,74%	TAK
2035	2,97%	8,81%	TAK	8,81%	TAK
2036	2,10%	8,82%	TAK	8,82%	TAK
2037	1,73%	8,77%	TAK	8,77%	TAK
2038	1,69%	8,65%	TAK	8,65%	TAK
2039	1,66%	8,46%	TAK	8,46%	TAK

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