

ZARZĄDZENIE NR 563/23
BURMISTRZA KNYSZYNA
z dnia 19 grudnia 2023 r.

w sprawie zmian do projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), Burmistrz Knyszyna zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się autopoprawkę w załączniku Nr 1 do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Knyszynie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się autopoprawkę w załączniku Nr 2 do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Knyszynie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2034, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości, ustala się zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie przedkłada się Radzie Miejskiej w Knyszynie.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Burmistrza
Krzysztof Chowański

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 563/23
z dnia 2023-12-19

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	
2024	40 889 227,00	24 139 681,00	2 492 251,00	28 802,00	12 836 153,00	3 299 384,00	5 483 091,00	1 584 229,00	16 749 546,00	336 555,00	16 409 241,00	
2025	26 609 381,00	25 228 381,00	2 604 652,00	30 101,00	13 415 064,00	3 448 186,00	5 730 378,00	1 655 678,00	1 381 000,00	200 000,00	1 176 000,00	
2026	26 755 461,00	26 010 461,00	2 685 396,00	31 034,00	13 830 931,00	3 555 080,00	5 908 020,00	1 707 004,00	745 000,00	200 000,00	540 000,00	
2027	27 405 722,00	26 660 722,00	2 752 531,00	31 810,00	14 176 704,00	3 643 957,00	6 055 720,00	1 749 679,00	745 000,00	200 000,00	540 000,00	
2028	27 407 223,00	27 407 223,00	2 829 602,00	32 701,00	14 573 652,00	3 745 988,00	6 225 280,00	1 798 670,00	0,00	0,00	0,00	
2029	28 119 811,00	28 119 811,00	2 903 172,00	33 551,00	14 952 567,00	3 843 384,00	6 387 137,00	1 845 435,00	0,00	0,00	0,00	
2030	28 822 806,00	28 822 806,00	2 975 751,00	34 390,00	15 326 381,00	3 939 469,00	6 546 815,00	1 891 571,00	0,00	0,00	0,00	
2031	29 514 553,00	29 514 553,00	3 047 169,00	35 215,00	15 694 214,00	4 034 016,00	6 703 939,00	1 936 969,00	0,00	0,00	0,00	
2032	30 193 388,00	30 193 388,00	3 117 254,00	36 025,00	16 055 181,00	4 126 798,00	6 858 130,00	1 981 519,00	0,00	0,00	0,00	
2033	30 887 836,00	30 887 836,00	3 188 951,00	36 854,00	16 424 450,00	4 221 714,00	7 015 867,00	2 027 094,00	0,00	0,00	0,00	
2034	31 598 256,00	31 598 256,00	3 262 297,00	37 702,00	16 802 212,00	4 318 813,00	7 177 232,00	2 073 717,00	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:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	44 382 422,00	25 255 887,00	14 343 434,00	0,00	0,00	240 000,00	0,00	30 425,00	0,00	19 126 535,00	19 126 535,00	618 765,00
2025	25 969 381,00	24 460 409,00	14 385 145,00	0,00	0,00	214 283,00	0,00	20 393,00	0,00	1 508 972,00	1 508 972,00	100 000,00
2026	25 821 861,00	24 937 934,00	14 784 928,00	0,00	0,00	139 180,00	0,00	10 601,00	0,00	883 927,00	883 927,00	0,00
2027	26 630 551,00	25 217 224,00	14 969 740,00	0,00	0,00	108 485,00	0,00	3 520,00	0,00	1 413 327,00	1 413 327,00	0,00
2028	26 833 223,00	25 840 045,00	15 362 696,00	0,00	0,00	84 875,00	0,00	0,00	0,00	993 178,00	993 178,00	0,00
2029	27 545 811,00	26 475 356,00	15 758 285,00	0,00	0,00	64 785,00	0,00	0,00	0,00	1 070 455,00	1 070 455,00	0,00
2030	28 382 806,00	27 125 754,00	16 160 121,00	0,00	0,00	47 040,00	0,00	0,00	0,00	1 257 052,00	1 257 052,00	0,00
2031	29 314 553,00	27 787 482,00	16 560 084,00	0,00	0,00	35 840,00	0,00	0,00	0,00	1 527 071,00	1 527 071,00	0,00
2032	29 993 388,00	28 465 993,00	16 965 806,00	0,00	0,00	28 840,00	0,00	0,00	0,00	1 527 395,00	1 527 395,00	0,00
2033	30 525 836,00	29 158 604,00	17 381 468,00	0,00	0,00	19 005,00	0,00	0,00	0,00	1 367 232,00	1 367 232,00	0,00
2034	31 236 256,00	29 865 733,00	17 807 314,00	0,00	0,00	6 335,00	0,00	0,00	0,00	1 370 523,00	1 370 523,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-3 493 195,00	0,00	3 893 195,00	2 760 000,00	2 360 000,00	982 458,00	982 458,00	150 737,00	150 737,00
2025	640 000,00	640 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	933 600,00	933 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	775 171,00	775 171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	362 000,00	362 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	362 000,00	362 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	640 000,00	640 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	933 600,00	933 600,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	775 171,00	775 171,00	201 171,00	0,00	201 171,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	440 000,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	362 000,00	362 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	362 000,00	362 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 060 771,00	0,00	-1 116 206,00	16 989,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 420 771,00	0,00	767 972,00	767 972,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 487 171,00	0,00	1 072 527,00	1 072 527,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 712 000,00	0,00	1 443 498,00	1 443 498,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 138 000,00	0,00	1 567 178,00	1 567 178,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 564 000,00	0,00	1 644 455,00	1 644 455,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 124 000,00	0,00	1 697 052,00	1 697 052,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	924 000,00	0,00	1 727 071,00	1 727 071,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	724 000,00	0,00	1 727 395,00	1 727 395,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	362 000,00	0,00	1 729 232,00	1 729 232,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 732 523,00	1 732 523,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	2,45%	-4,20%	-2,59%	11,82%	11,81%	TAK	TAK
2025	3,37%	4,51%	x	9,22%	9,21%	TAK	TAK
2026	3,84%	5,40%	x	7,00%	6,87%	TAK	TAK
2027	2,95%	6,74%	x	5,88%	5,75%	TAK	TAK
2028	2,78%	6,98%	x	5,47%	5,34%	TAK	TAK
2029	2,63%	7,04%	x	4,79%	4,66%	TAK	TAK
2030	1,96%	7,01%	x	2,76%	2,64%	TAK	TAK
2031	0,93%	6,92%	x	4,78%	4,78%	TAK	TAK
2032	0,88%	6,74%	x	6,37%	6,37%	TAK	TAK
2033	1,43%	6,56%	x	6,69%	6,69%	TAK	TAK
2034	1,35%	6,37%	x	6,86%	6,86%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	63 630,00	63 630,00	63 630,00	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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	100 000,00	100 000,00	63 630,00	15 910 470,00	180 000,00	15 730 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 212 000,00	0,00	1 212 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	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
2029	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:				Wydatki bieżące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	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		
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:							wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2024	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	599 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	441 171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	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 wylczeniu 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. Automatem wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 563/23
z dnia 2023-12-19

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 577 165,00	15 910 470,00	1 212 000,00	600 000,00	600 000,00	10 204 535,10
1.a	- wydatki bieżące				360 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 217 165,00	15 730 470,00	1 212 000,00	600 000,00	600 000,00	10 204 535,10
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:				105 600,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				105 600,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.1.2.1	Budowa Placy zabaw przy ZSO w Knyszynie - Zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży. Poprawa zdolności ruchowych.	Urząd Miejski w Knyszynie	2023	2024	105 600,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				22 471 565,00	15 810 470,00	1 212 000,00	600 000,00	600 000,00	10 104 535,10
1.3.1	- wydatki bieżące				360 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Wyłapywanie bezdomnych psów i utrzymanie ich w schronisku dla bezdomnych zwierząt - Ochrona bezdomnych zwierząt	Urząd Miejski w Knyszynie	2023	2024	360 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 111 565,00	15 630 470,00	1 212 000,00	600 000,00	600 000,00	10 104 535,10
1.3.2.1	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1409B na odcinku Chobotki do drogi wojewódzkiej Nr 671 - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu kierowców i pieszych	Urząd Miejski w Knyszynie	2023	2025	2 444 000,00	1 224 000,00	1 212 000,00	0,00	0,00	2 436 000,00
1.3.2.2	Budowa drogi od ul. Kościelnej w kierunku ul. Obozowej w Knyszynie - Poprawa infrastruktury dróg gminnych w m. Knyszyn	Urząd Miejski w Knyszynie	2016	2024	12 814,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.3	Przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Nr 104779B oraz przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Knyszyn-Zamek - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Knyszynie	2022	2024	552 118,00	531 592,00	0,00	0,00	0,00	1 209,58
1.3.2.4	Budowa zbiornika wodnego z infrastrukturą towarzyszącą w Knyszynie - Ochrona przeciwpowodziowa terenu poprzez retencjonowanie wód.	Urząd Miejski w Knyszynie	2016	2024	4 768 317,00	4 736 893,00	0,00	0,00	0,00	1 500,45
1.3.2.5	Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Knyszyn - Poprawienie płynności ruchu i bezpieczeństwa komunikacyjnego kierowców i pieszych oraz poprawienie komfortu życia mieszkańców	Urząd Miejski w Knyszynie	2023	2024	4 278 000,00	4 263 000,00	0,00	0,00	0,00	4 263 000,00
1.3.2.6	Budowa garażu na ul. Polnej (na potrzeby autobusów) - Zabezpieczenie śradków transportu	Urząd Miejski w Knyszynie	2021	2024	25 664,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.7	Przebudowa z rozbudową o klatkę schodową części budynku usługowo-mieszkalnego na potrzeby biblioteki gminnej w Knyszynie - Przebudowa z rozbudową o klatkę schodową budynku	Urząd Miejski w Knyszynie	2015	2024	2 042 860,00	2 028 985,00	0,00	0,00	0,00	2 028 985,00
1.3.2.8	Budowa oświetlenia ulicznego w ul. Zamoyskiego, ul. Ks. E. Junga i ul. P.Chwalczewskiego - oświetlenie ulic	Urząd Miejski w Knyszynie	2021	2024	311 170,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Budowa budynku świetlicy wiejskiej oraz zbiornika szczelnego na nieczystości ciekłe wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą we wsi Czechowizna - Realizacja potrzeb lokalnej społeczności	Urząd Miejski w Knyszynie	2022	2024	949 600,00	404 000,00	0,00	0,00	0,00	1 840,07
1.3.2.10	Modernizacja stadionu miejskiego w Knyszynie - Poprawa obiektu sportowego i dostosowanie do aktualnych potrzeb społeczeństwa	Urząd Miejski w Knyszynie	2021	2024	5 433 050,00	2 272 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
1.3.2.11	Termomodernizacja budynku szpitala w Knyszynie - Termomodernizacja budynku szpitala	Urząd Miejski w Knyszynie	2016	2027	1 293 972,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	1 200 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2034

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 Knyszyn 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 Knyszyn jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Knyszyn 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 Knyszyn 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 2034. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Knyszyn została przygotowana na lata 2024-2034.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Knyszyn 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 Knyszyn, 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%

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 2025-2034 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 Knyszyn.

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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Knyszyn 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Knyszyn 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%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%

subwencja ogólna	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2034	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 Knyszyn, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 584 229,00 zł, co stanowi 112,23% 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 336 555,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
ul. Starodworna	2410	0,0111 ha	2.775	32.000
ul. Zamoyskiego	2276/2	0,0600 ha	15.000	50.000
Nawiny Kasjerskie	137/2	0,0395 ha	1.580	35.000
pod Górą Królowej Bony	680/6	0,1448 ha	36.200	114.513
pod Górą Królowej Bony	680/7	0,1335 ha	33.375	105.042

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 409 241,00 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. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1409B na odcinku Chobotki do drogi wojewódzkiej Nr 671; 2.352.000,00 środki z PIS PŁ - 98 % dofinansowania (promesa wstępna) realizacja 2024-1.176.000 zł.; 2025- 1.176.000 zł.;
2. Przebudowa chodnika w ciągu drogi gminnej Nr 104779B oraz przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Knyszyn-Zamek; środki z PIS PŁ - 98% dofinansowania (promesa) realizacja 2023-2024 - 523.617,42 zł
3. Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Knyszyn; 3.990.000,00 środki z PIS PŁ 95% dofinansowania (promesa wstępna);
4. Budowa zbiornika wodnego z infrastrukturą techniczną; 4.004.892,30 plan na lata 2023-2024 środki z PIS PŁ 85% dofinansowania (promesa);
5. Przebudowa z rozbudową o klatkę schodową części budynku usługowo-mieszkalnego na potrzeby biblioteki gminnej w Knyszynie; 1.799.100,00 środki z PIS PŁ - 90 % dofinansowania (promesa wstępna);
6. Budowa placu zabaw przy ZSO w Knyszynie; 63.630,00 środki PROW LGD 63,63% dofinansowania;
7. Budowa budynku świetlicy wiejskiej oraz zbiornika szczelnego na nieczystości ciekłe wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą we wsi Czechowizna; 784.000,00 plan na lata 2023 (392.000 zł.)-2024 (392.000 zł.) środki z PIS PŁ - 98 % dofinansowania (promesa)
8. Modernizacja stadionu miejskiego w Knyszynie; 4.500.000 plan na lata 2023 (2.250.000 zł.)-2024 (2.250.000 zł.) środki z PIS PŁ 90% dofinansowania (promesa);
9. Zakup 2 szt. autobusów z napędem niskoemisyjnym; 2.210.000 środki z PIS PŁ - 85 % dofinansowania (promesa wstępna)

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027 w łącznej kwocie 2 256 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Knyszyn 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 Knyszyn 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 średniorocz na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025			0,00%
	2026-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2034	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2034	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Knyszyn wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 343 434,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 640 227,00 zł. W latach 2026-2034 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 Knyszyn nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Knyszyn przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2034.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 493 195,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 360 000,00 zł;

2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 982 458,00 zł;
3. wolnych środków – 150 737,00 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 Knyszyn

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	40 889 227,00	44 382 422,00	-3 493 195,00
2025	26 609 381,00	25 969 381,00	640 000,00
2026	26 755 461,00	25 821 861,00	933 600,00
2027	27 405 722,00	26 630 551,00	775 171,00
2028	27 407 223,00	26 833 223,00	574 000,00
2029	28 119 811,00	27 545 811,00	574 000,00
2030	28 822 806,00	28 382 806,00	440 000,00
2031	29 514 553,00	29 314 553,00	200 000,00
2032	30 193 388,00	29 993 388,00	200 000,00
2033	30 887 836,00	30 525 836,00	362 000,00
2034	31 598 256,00	31 236 256,00	362 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 893 195,00 zł. Przychody Gminy Knyszyn w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 760 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 982 458,00 zł;
3. wolne środki – 150 737,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Knyszyn

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	400 000,00	0,00	400 000,00
2025	540 000,00	100 000,00	640 000,00
2026	599 600,00	334 000,00	933 600,00
2027	441 171,00	334 000,00	775 171,00
2028	240 000,00	334 000,00	574 000,00
2029	240 000,00	334 000,00	574 000,00
2030	240 000,00	200 000,00	440 000,00
2031	0,00	200 000,00	200 000,00
2032	0,00	200 000,00	200 000,00
2033	0,00	362 000,00	362 000,00
2034	0,00	362 000,00	362 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Knyszyn planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Knyszyn

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	100 000,00
2025	100 000,00
2026	200 000,00
2027	201 171,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2024-2034, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 700 771,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 060 771,00 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 23,89%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	5 060 771,00	21 180 602,00	23,89%
2025	4 420 771,00	21 985 195,00	20,11%

*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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 116 206,00 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 Knyszyn zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Knyszyn

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	24 139 681,00	25 255 887,00	-1 116 206,00	16 989,00
2025	25 228 381,00	24 460 409,00	767 972,00	767 972,00
2026	26 010 461,00	24 937 934,00	1 072 527,00	1 072 527,00
2027	26 660 722,00	25 217 224,00	1 443 498,00	1 443 498,00
2028	27 407 223,00	25 840 045,00	1 567 178,00	1 567 178,00
2029	28 119 811,00	26 475 356,00	1 644 455,00	1 644 455,00
2030	28 822 806,00	27 125 754,00	1 697 052,00	1 697 052,00
2031	29 514 553,00	27 787 482,00	1 727 071,00	1 727 071,00
2032	30 193 388,00	28 465 993,00	1 727 395,00	1 727 395,00
2033	30 887 836,00	29 158 604,00	1 729 232,00	1 729 232,00
2034	31 598 256,00	29 865 733,00	1 732 523,00	1 732 523,00

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

Knyszyn przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,45%	11,82%	TAK	11,81%	TAK
2025	3,37%	9,22%	TAK	9,21%	TAK
2026	3,84%	7,00%	TAK	6,87%	TAK
2027	2,95%	5,88%	TAK	5,75%	TAK
2028	2,78%	5,47%	TAK	5,34%	TAK
2029	2,63%	4,79%	TAK	4,66%	TAK
2030	1,96%	2,76%	TAK	2,64%	TAK
2031	0,93%	4,78%	TAK	4,78%	TAK
2032	0,88%	6,37%	TAK	6,37%	TAK
2033	1,43%	6,69%	TAK	6,69%	TAK
2034	1,35%	6,86%	TAK	6,86%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Knyszyn spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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